



INFORME: 53/2014

<b>INFORME LOEPSF</b>	AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DE LA LOEPSF DEL SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES EXERCICI 2013 – TANCAMENT DEFINITIU
DATA INFORME	16/05/2014

## ÍNDEX

### **1.- Fonament**

### **2.- Legislació aplicable**

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

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

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

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



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

### 5.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

#### 5.1.1. *Saldo pressupostari no financer*

#### 5.1.2. *Ajustos*

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

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

5.1.2.3 *Tractament dels interessos en comptabilitat nacional*

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

5.1.2.5 *Inversions realitzades per compte de Corporacions Locals*

5.1.2.6 *Consolidació de transferències entre Administracions Públiques*

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

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

5.1.2.9 *Ingressos obtinguts del Pressupost de la Unió Europea*

5.1.2.10 *Operacions de permuta financera*

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

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

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

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

5.1.2.15 *Tractament de les operacions de censos*

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

5.1.2.17 *Ingressos obtinguts d'altres Administracions Públiques*

5.1.2.18 *Devolucions d'ingressos pendents de pagar*

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

### 5.2. Avaluació de la Regla de Despesa

5.2.1. *Despesa computable liquidació pressupost 2012*

5.2.2. *Despesa computable liquidació pressupost 2013*

5.2.3. *Variació despesa computable 2013-2012*

### 5.3. Avaluació del Nivell de deute

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

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

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

6.1.2. *Avaluació de la Regla de Despesa*

6.1.3. *Avaluació del Nivell de deute*



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

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

*6.2.2. Avaluació de la Regla de Despesa*

*6.2.3. Avaluació del Nivell de deute*

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

7.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

7.2. Avaluació de la Regla de Despesa

7.3. Avaluació del Nivell de deute

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

8.1. Metodologia

8.2. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat

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

9.1. Antecedents

9.2. Seguiment previsions dels ingressos

9.3. Seguiment previsions de les despeses

9.4. Seguiment previsions de les magnituds financeres

**10.- Conclusions**

10.1. Avaluació del compliment dels objectius de la LOEPSF del Sector Administracions Públiques

*10.1.1. Estabilitat pressupostària*

*10.1.2. Regla de Despesa*

*10.1.3. Nivell de deute*

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

10.3. Seguiment del Pla d'Ajust 2012-2022



## 1.- FONAMENT

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

Tanmateix, s'incorpora al present informe l'avaluació i seguiment del Pla d'Ajust 2012-2022 a partir de les dades definitives de la Liquidació de l'exercici 2013 de l'Ajuntament i els seus organismes autònoms.

Com es veurà en els apartats corresponents, les dades i càlculs continguts en el present informe es presenten en termes consolidats a partir del document "**Formulació dels Estats Consolidats de l'Ajuntament i els seus Organismes Autònoms**" emès per la Intervenció General en data 25 de febrer de 2014, el qual fou elaborat a partir dels Informes emesos, respectivament, en compliment dels articles 191.3 i 192.2 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

## 2.- LEGISLACIÓ APLICABLE

### 2.1. Normativa general

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



- Llei 27/2013, de 27 de desembre, sobre racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.

## **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.
- Reglament (CE) N° 2223/96 del Consell, de 25 de juny de 1996, relatiu al Sistema europeu de comptes nacionals i regionals de la Comunitat
- Reglament (CE) N° 2516/2000 del Parlament Europeu i del Consell, de 7 de novembre de 2000, que modifica els principis comuns del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Comunitat (SEC95) pel que fa als impostos i cotitzacions socials i pel que es modifica el Reglament N° 2223/96 del Consell.
- Manual del SEC95 sobre el dèficit públic i el deute públic.
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals.
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el Pla General de Comptabilitat privada o alguna de les seves adaptacions sectorials.
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per les corporacions locals.
- Acord del Consell de Ministres de 25 de juliol de 2012 pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic pel conjunt de les administracions públiques pel període 2013-2015 i el límit de la despesa no financera del Pressupost de l'Estat pel 2013.
- Nota informativa, de 9 de juliol de 2012, sobre els procediments de tutela financera dels ens locals en el marc de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Notes informatives, de 10 de gener i 28 de febrer de 2013, sobre les últimes especificacions que s'han d'aplicar als procediments en matèria de tutela dels ens locals.



- Informació a comunicar pel compliment de les obligacions contemplades a l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

### 2.3. Normativa específica

- Reial decret llei 4/2012, de 24 de febrer, per la qual es determinen obligacions d'informació i procediments necessaris per establir un mecanisme de finançament pel pagament als proveïdors de les entitats locals.
- Reial decret llei 7/2012, de 9 de març, pel qual es crea el Fons pel finançament dels pagaments a proveïdors.
- Ordre HAP/537/2012, de 9 de març, per la qual s'aproven el model de certificat individual, el model per a la seva sol·licitud i el model del pla d'ajust previstos al Reial decret llei 4/2012, de 24 de febrer, per la qual es determinen obligacions d'informació i procediments necessaris per establir un mecanisme de finançament pel pagament als proveïdors de les entitats locals.

### 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 i de nivell de deute, 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 Audiovisuais de Sabadell SL.**
- **Avaluació individual de la societat Habitatges Municipals de Sabadell SA.**

Així doncs, constitueix l'objecte del present informe l'avaluació dels objectius de la LOEPSF de les Liquidacions de l'Ajuntament, d'Informàtica Ajuntament de Sabadell, Agència Tributària de Sabadell i OAL de Museus i Arxiu Històric de Sabadell, efectuat a partir del document "FORMULACIÓ DELS ESTATS CONSOLIDATS DE L'AJUNTAMENT I ELS SEUS ORGANISMES AUTÒNOMS", emès per la Intervenció General el dia 25 de febrer de 2014.

L'avaluació de les societats municipals, Habitatges Municipals de Sabadell SA, Promoció Econòmica de Sabadell SL i Comunicacions Audiovisuais Sabadell SL es realitza a partir de la formulació dels comptes anuals 2013 aprovats pels Consell d'Administració els dies 26, 27 i 28 de març respectivament.

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

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

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

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

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

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

Com a conseqüència de la incorporació de l'estat espanyol al Tractat de la Unió Europea s'ha incorporat a l'ordenament local el Principi d'Estabilitat Pressupostària





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

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

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

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

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

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

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

De l'equiparació del SEC95 al sistema d'informació pressupostària establert al TRLRHL es desprèn que la CAPACITAT DE FINANÇAMENT, mesurada en termes pressupostaris, suposa que els INGRESSOS NO FINANCERS (capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos) han de suposar un import major o igual al de les DESPESES NO FINANCERES (capítols 1 a 7 de l'estat de despeses). El resultat d'aquesta





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

En conseqüència, sobre la base del saldo pressupostari no financer consolidat de l'Ajuntament i els Organismes Autònoms, s'ha procedit a aplicar el "MANUAL DE CÀLCUL DEL DÈFICIT EN COMPTABILITAT NACIONAL ADAPTAT A LES CORPORACIONS LOCALS" realitzant els ajustos corresponents. Com el propi manual explicita expressament, els ajustos que conté no tenen caràcter exhaustiu, propiciant que s'apliquin els que es considerin oportuns en compliment dels criteris del SEC95. En aquest sentit, s'han aplicat tres ajustos més en els termes que es detallen en els apartats corresponents.

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

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

En aquest sentit, l'apartat 8.99 del SEC95 es 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 2013 ha estat fixada en l'1,7%.

### 4.3. Nivell de deute

#### 4.3.1. Concepte de Nivell de deute

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

#### 4.3.2. Àmbit subjectiu

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

Segons els criteris SEC95, tal com hem vist a l'apartat 3, l'avaluació del Nivell de Deute es realitza a nivell del grup Corporació Local determinat segons els criteris de definició i delimitació del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals que actualment coincideix amb els criteris TRLRHL, desenvolupats pel que fa a Catalunya a l'*Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera*, l'avaluació del Nivell de Deute es realitza considerant els estats comptables consolidats de l'entitat local, els seus organismes autònoms i els ens i societats mercantils dependents que prestin serveis o produeixin béns que no es financin majoritàriament amb ingressos de mercat.

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

#### 4.3.3. Ingressos corrents

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



#### 4.3.4. Nivell de deute segons Protocol de dèficit excessiu

Segons l'article 13 de la LOEPSF, el principi de sostenibilitat financera s'instrumenta mitjançant el límit del volum de deute públic del conjunt d'administracions públiques definit d'acord amb el Protocol sobre procediment de dèficit excessiu, el qual no pot superar el 60% del producte interior brut nacional expressat en termes nominals. Aquest límit es distribueix entre els diferents subgrups que integren el sector administracions públiques corresponent el **3,0%** al subgrup de les corporacions locals.

Atès que el límit del 3,0% del PIB correspon a tot el sector local en el seu conjunt, la individualització per a cada entitat local es concreta, a falta d'altres especificacions normatives, en el límit legal vigent per concertar noves operacions de crèdit, el qual, després de l'entrada en vigor de la *Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013*, torna a ser el **110%**.

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

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

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

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

### 5.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

#### 5.1.1. Saldo pressupostari no financer

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



ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA CONSOLIDAT	
<b>INGRESSOS</b>	
CAPITOL 1. IMPOSTOS DIRECTES	76.364.345,39
CAPITOL 2. IMPOSTOS INDIRECTES	5.273.140,48
CAPITOL 3. TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	29.060.300,13
CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	59.591.860,60
CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	1.504.550,03
CAPITOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.707.028,19
<b>1.- TOTAL INGRESSOS</b>	<b>174.501.224,82</b>
<b>DESPESES</b>	
CAPITOL 1.- DESPESES DE PERSONAL	58.677.159,79
CAPITOL 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS	55.435.452,27
CAPITOL 3.- DESPESES FINANCERES	4.430.816,10
CAPITOL 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	16.339.675,53
CAPITOL 6.- INVERSIONS REALS	4.919.904,11
CAPITOL 7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	6.528.401,95
<b>2.- TOTAL DESPESES</b>	<b>146.331.409,75</b>
<b>Saldo pressupostari no financer</b>	<b>28.169.815,07</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 SEC95.

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

El criteri general en comptabilitat nacional per la imputació dels ingressos és el de meritament. No obstant això, amb la finalitat d'evitar l'efecte sobre el dèficit públic dels ingressos meritats que no s'arriben a cobrar mai, el Reglament (CE) N° 2.516/2000 del Parlament Europeu i del Consell de 7 de novembre de 2000, va modificar els criteris inicialment fixats pel Sistema Europeu de Comptes, establint que *la capacitat/necessitat de finançament de les administracions públiques no pot veure's afectada pels imports d'impostos i cotitzacions socials la recaptació dels quals sigui incerta.*

Aquest criteri cal aplicar-ho als ingressos comptabilitzats en els Capítols 1 "Impostos directes", 2 "Impostos indirectes" i 3 "Taxes i altres ingressos", substituint el criteri del meritament pel criteri de caixa, és a dir, registrant aquests conceptes per l'import percebut realment en cada exercici, ja sigui provinent de l'exercici corrent o d'exercicis tancats.

Si l'import dels drets reconeguts és superior a l'import de la recaptació neta, caldrà fer un ajust negatiu que reduirà el saldo pressupostari, i com a conseqüència, augmentarà el dèficit en comptabilitat nacional.



INGRESSOS <sup>(1)</sup>	Recaptació Pressupost corrent	Recaptació Exercicis tancats	Recaptació Total	Drets Reconeuguts Nets de l'exercici	Pendent de recaptar
Capítol 1	68.558.100,70	4.536.246,83	73.094.347,53	76.364.345,39	-3.269.997,86
Capítol 2	5.128.561,25	443.128,56	5.571.689,81	5.273.140,48	298.549,33
Capítol 3	23.449.369,08	3.841.129,42	27.290.498,50	29.032.897,82	-1.742.399,32
<b>AJUST PER NO RECAPTACIÓ</b>					<b>-4.713.847,85</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.

DESPESA FINANCERA MERITADA <sup>(2)</sup>	
Interessos pagats a l'exercici corresponents a l'exercici anterior	279.304,41
Interessos de l'exercici pagats corresponents a l'exercici següent	-271.477,15
<b>AJUST PER MERITAMENT DE LA DESPESA FINANCERA</b>	<b>7.827,26</b>

#### 5.1.2.4. Inversions realitzades pel sistema d'abonament total del preu

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

<sup>(1)</sup> Annex 1.- Càlcul ingressos capítols 1, 2, 3

<sup>(2)</sup> Annex 2.- Quadre de control i seguiment del deute municipal



#### 5.1.2.5. Inversions realitzades per compte de Corporacions Locals

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

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

Entitat	Inversió	Any inversió	Import Executat	Pagaments 2013
VIMUSA	Biblioteca Via Alexandra	2011	3.855.646,31	0,00
<b>AJUST PER INVERSIONS</b>				<b>-3.855.646,31</b>

#### 5.1.2.6. Consolidació de transferències entre Administracions Públiques

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

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

D'acord amb els criteris del Sistema Europeu de Comptes, els ingressos obtinguts de la privatització directa o indirecta dels actius financers no poden afectar, en cap cas, el dèficit o superàvit de la Corporació Local.

En comptabilitat nacional la venda directa d'actius financers es registrarà en els comptes financers, és a dir, l'import total obtingut de la venda fa disminuir els actius financers (accions i altres participacions), i com a contrapartida, augmenten altres actius financers (normalment efectiu).

En aquest sentit, s'informa que la venda realitzada durant l'exercici 2013 de les accions propietat de l'Ajuntament de Sabadell de la Companyia d'Aigües de Sabadell SA, s'han comptabilitzat seguint els criteris del Sistema Europeu de Comptes i per tant, no procedeix realitzar cap ajust.

#### 5.1.2.8. Tractament en comptabilitat nacional dels dividends i participació en beneficis

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



#### 5.1.2.9. Ingressos obtinguts del Pressupost de la Unió Europea

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

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

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

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

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

<b>PROJECTE: 2008/AJSBD/48 Recollida Pneumàtica <sup>(3)</sup></b>	
Drets reconeguts a l'exercici	1.826.555,29
Obligacions reconegudes a l'exercici	480.729,59
Coeficient de finançament	0,80
<b>AJUST PELS INGRESSOS OBTINGUTS DE LA UNIÓ EUROPEA</b>	<b>-1.441.978,40</b>

#### 5.1.2.10. Operacions de permuta financera

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

#### 5.1.2.11. Operacions d'execució i reintegrament d'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 present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

<sup>(3)</sup> Annex 3.- Imports corresponents a les dades comptables del projecte segons Sicalwin





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

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

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

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

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

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

El compte 413 "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" recull les obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, per als quals no s'ha produït la seva aplicació al pressupost. Estaríem davant d'obligacions derivades de béns i serveis efectivament rebuts per l'entitat respecte dels quals encara no s'ha dictat l'acte formal de reconeixement i liquidació de l'obligació.

Per tant, si el saldo final d'aquest compte es més gran que l'inicial, la diferència donarà lloc a un ajust com major despesa no financera. 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 01/01/2013	0,00
Creditors per operacions pendents 31/12/2013	1.921.394,71
<b>AJUST PER DESPESES PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST</b>	<b>-1.921.394,71</b>

#### 5.1.2.15. 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.

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

#### 5.1.2.16. Liquidacions negatives de la participació en tributs de l'estat

Les liquidacions negatives de la Participació en els Tributs de l'Estat es registren al Pressupost com un menor ingrés durant un determinat període de temps fins a la seva absorció definitiva. Aquest tractament comptable és contrari al criteri del SEC95 ja que, en realitat, el retorn de la liquidació negativa opera segons la naturalesa d'un préstec. D'aquesta manera, al conèixer l'import de la liquidació negativa s'hauria de registrar un menor ingrés als respectius conceptes ordinaris i un major ingrés al capítol 9 pel total de l'import a retornar.

D'acord amb els criteris del SEC95 procediria reduir la capacitat de finançament mitjançant un ajust negatiu per l'import a retornar, i al contrari, augmentar la capacitat de finançament quan es produeixi el retorn mitjançant la corresponent devolució d'ingressos.

LIQUIDACIONS NEGATIVES 2008 i 2009 <sup>(5)</sup>	
Devolució d'ingrés exercici 2013 PIE 2008	122.851,32
Devolució d'ingrés exercici 2013 PIE 2009	959.491,08
<b>AJUST CESSIÓ D'IMPOSTOS I FONS</b>	<b>1.082.342,40</b>

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

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

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

	Desviacions NEGATIVES (+)	Desviacions POSITIVES (-)	AJUST PER MERITAMENT (6)
Desviacions de l'exercici ingressos corrents	7.624.402,68	2.211.507,02	5.412.895,66
Desviacions de l'exercici ingressos de capital	3.046.175,73	420.852,26	2.625.323,47
<b>AJUST PER MERITAMENT DELS INGRESSOS FINALISTES</b>			<b>8.038.219,13</b>

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

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

### 5.1.2.18. 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 01/01/2013	5.286,60
Creditors per devolució d'ingressos 31/12/2013	102,93
<b>AJUST PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR</b>	<b>5.183,67</b>

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

<b>Saldo pressupostari no financer</b>	<b>28.169.815,07</b>
5.1.2.1.- AJUST PER IMPOSTOS, COTITZ SOCIALS, TAXES I ALTRES INGRESSOS	-4.713.847,85
5.1.2.2.- AJUST PER CESSIÓ D'IMPOSTOS I FONS COMPLEMENTARI DE FINANÇAMENT	0,00
5.1.2.3.- AJUST PER MERITAMENT DE LA DESPESA FINANCERA	7.827,26
5.1.2.4.- AJUST PER INVERSIONS REALITZ PEL SISTEMA D'ABONAMENT TOTAL DEL PREU	0,00
5.1.2.5.- AJUST PER INVERSIONS REALITZADES PER COMPTE DE LES CORP LOCALS	-3.855.646,31
5.1.2.6.- AJUST PER CONSOLIDACIÓ DE TRANSFERÈNCIES ENTRE ADM PÚBLIQUES	0,00
5.1.2.7.- AJUST PELS INGRESSOS OBTINGUTS PER LA VENDA D'ACCIONS	0,00
5.1.2.8.- AJUST PER DIVIDENDS I PARTICIPACIÓ EN BENEFICIS	0,00
5.1.2.9.- AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS DEL PRESSUPOST DE LA UNIÓ EUROPEA	-1.441.978,40
5.1.2.10.- AJUST PER OPERACIONS DE PERMUTA FINANCERA (Swaps)	0,00
5.1.2.11.- AJUST PER OPERACIONS D'EXECUCIÓ I REINTEGRAMENT D'AVALS	0,00
5.1.2.12.- AJUST PER APORTACIONS DE CAPITAL A EMPRESES PÚBLIQUES	0,00
5.1.2.13.- AJUST PER CANCEL·LACIÓ DE DEUTES D'EMPRESES PÚBLIQUES	0,00
5.1.2.14.- AJUST PER DESPESES PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST	-1.921.394,71
5.1.2.15.- AJUST DE LES OPERACIONS DE CENSOS	0,00
5.1.2.16.- AJUST LIQUIDACIONS NEGATIVES DE LA PARTICIPACIÓ EN TRIBUTS DE L'ESTAT	1.082.342,40
5.1.2.17.- AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS D'ALTRES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	8.038.219,13
5.1.2.18.- AJUST PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR	5.183,67
<b>CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (criteris aplicats segons SEC95)</b>	<b>25.370.520,26</b>

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

## 5.2. Avaluació de la Regla de Despesa

### 5.2.1. Despesa computable liquidació pressupost 2012

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA	IMPORTS
1. Despesa no financera 2012	156.721.169,63
2. Interessos del deute 2012	3.909.348,97
3. Ajustos SEC 2012	-28.930,13
4. Despesa no financera finançada per AP 2012	23.605.111,65
<b>5. Despesa computable 2012 (1-2 + 3-4)</b>	<b>129.177.778,88</b>
6. Taxa de variació de la despesa computable (1,7%)	2.196.022,24
7. Incrementos de recaptació 2013 per canvis normatius (+)	5.053.600,00
8. Disminucions de recaptació per canvis normatius 2013 (-)	0,00
<b>9. Límit despesa no financera pressupost 2012 = 5 + 6 + 7 - 8</b>	<b>136.427.401,12</b>

### 5.2.2. Despesa computable liquidació pressupost 2013

DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ 2013	IMPORTS
1. Despesa no financera 2013	144.507.234,62
2. Interessos del deute 2013	4.313.324,27
3. Despesa no financera finançada per AP 2013	29.196.817,27
4. Ajustos SEC 2013	5.777.041,02
<b>5. Total Despesa computable Pressupost 2013 = 1 - 2 - 3 + 4</b>	<b>116.774.134,10</b>

### 5.2.3. Variació despesa computable 2013-2012

Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost 2013	-19.653.267,02
<b>% Increment Despesa computable 2013/2012</b>	<b>-14,41%</b>

## 5.3. Avaluació del nivell de deute

CÀLCUL NIVELL DE DEUTE PDE	
CONCEPTES	IMPORTS
Operacions de crèdit a llarg termini	87.693.117,22
Operacions amb Administracions Públiques	22.725.582,58



Nou préstec 2013	3.166.121,68
Import avals concedits	6.318.852,11
Factoring sense recurs	3.938.103,72
Pòlisses de tresoreria	0,00
<b>A.- TOTAL DEUTE VIU</b>	<b>123.841.777,31</b>

<b>DRETS RECONEGUTS NETS OPERACIONS CORRENTS 2013</b>	<b>175.118.853,00</b>
---	-----------------------

<b>RÀTIO D'ENDEUTAMENT 31/12/2013</b>	<b>70,72%</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

<b>ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL</b>	<b>TANCAMENT EXERCICI 2013</b>
<b>Ingressos a efectes de comptabilitat nacional</b>	<b>9.795.778,96</b>
Import net de la xifra de negocis	955.476,26
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	8.961,73
Subvencions i transferències corrents	5.096.623,57
Ingressos financers per interessos	281,90
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	0,00
Ingressos extraordinaris	0,00
Ingressos excepcionals	0,00
Aportacions patrimonials	0,00
Subvencions de capital rebudes	3.734.435,50
<b>Despeses a efectes de comptabilitat nacional</b>	<b>9.612.947,83</b>
Compres netes	53.047,66
Despeses de personal	3.811.245,57
Altres despeses d'explotació	1.832.390,58
Despeses financeres	64.734,11
Impost de societats	77.168,72
Altres impostos	82.493,14
Despeses extraordinàries	0,00
Variacions de l'immobilitzat material o immaterial	3.691.868,05
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 SEC95</b>	<b>182.831,13</b>

### 6.1.2. Avaluació de la Regla de despesa

CONCEPTES	TANCAMENT EXERCICI 2012	TANCAMENT EXERCICI 2013
Compres netes	84.296,67	53.047,66
Despeses de personal	3.741.182,92	3.811.245,57
Altres despeses d'explotació	1.890.721,96	1.832.390,58
Impost de societats	-115.197,56	77.168,72
Altres impostos	59.449,43	82.493,14
Despeses extraordinàries	0,00	0,00
Variacions de l'immobilitzat material o immaterial	0,00	3.691.868,05
Variació d'existències de productes acabats i en curs	857.757,01	0,00
Aplicació de provisions per a riscos	0,00	0,00
Inversions per compte de l'Entitat local	0,00	0,00
Ajuts i transferències atorgades	0,00	0,00
<b>1. DESPESA NO FINANCERA SEC95</b>	<b>6.518.210,43</b>	<b>9.548.213,72</b>
2. Despesa no financera finançada per Administracions Públiques	5.069.180,40	8.058.695,79
3. Incrementos de recaptació per canvis normatius (+)	0,00	0,00
4. Disminucions de recaptació per canvis normatius (-)	0,00	0,00
<b>DESPESA COMPUTABLE DE L'EXERCICI = 1 - 2 + 3 - 4</b>	<b>1.449.030,03</b>	<b>1.489.517,93</b>
Taxa de variació de la despesa computable (1,7%)	24.633,51	
<b>LÍMIT DE DESPESA COMPUTABLE</b>	<b>1.473.663,54</b>	

Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost 2013	<b>15.854,39</b>
% Increment Despesa computable 2013/2012	<b>1,09%</b>

### 6.1.3. Avaluació del nivell de deute

CÀLCUL NIVELL DE DEUTE PDE	
CONCEPTES	IMPORTS
Operacions de crèdit a llarg termini	0,00
Operacions amb Administracions Públiques	0,00
Nou préstec 2013	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 SL

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

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL SL	TANCAMENT EXERCICI 2013
<b>Ingressos a efectes de comptabilitat nacional</b>	<b>738.048,06</b>
Import net de la xifra de negocis	72.999,18
Variació d'existències de productes acabats	0,00
Treballs realitzats per l'empresa per l'immobilitzat	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	0,00
Subvencions i transferències corrents	665.040,00
Ingressos financers per interessos	8,88
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	0,00
Ingressos extraordinaris	0,00
Ingressos excepcionals	0,00
Aportacions patrimonials	0,00
Subvencions de capital rebudes	0,00
<b>Despeses a efectes de comptabilitat nacional</b>	<b>725.751,40</b>
Compres netes	6.518,13
Despeses de personal	506.962,50
Altres despeses d'explotació	206.769,54
Despeses financeres	537,10
Impost de societats	0,00
Altres impostos	1.650,77
Despeses extraordinàries	0,00
Variacions de l'immobilitzat material o immaterial	3.313,36
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 SEC95</b>	<b>12.296,66</b>

### 6.2.2. Avaluació de la Regla de Despesa

CONCEPTES	TANCAMENT EXERCICI 2012	TANCAMENT EXERCICI 2013
Compres netes	9.740,00	6.518,13
Despeses de personal	484.391,00	506.962,50
Altres despeses d'explotació	231.799,00	206.769,54
Impost de societats	0,00	0,00
Altres impostos	0,00	1.650,77
Despeses extraordinàries	0,00	0,00
Variacions de l'immobilitzat material o immaterial	0,00	3.313,36
Variació d'existències de productes acabats i en curs	4.690,00	0,00
Aplicació de provisions per a riscos	0,00	0,00
Inversions per compte de l'Entitat local	0,00	0,00
Ajuts i transferències atorgades	0,00	0,00
<b>1. DESPESA NO FINANCERA SEC95</b>	<b>730.620,00</b>	<b>725.214,30</b>





2. Despesa no financera finançada per Administracions Públiques	0,00	0,00
Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost 2013	0,00	-17.826,24
3. Increment de recaptació per canvis normatius (*)		
% Increment Despesa computable 2013/2012		-2,44%
DESPESES COMPUTABLES DE L'EXERCICI = 1 + 2 + 3 + 4	750.020,00	725.214,30
Taxa de variació de la despesa computable (1,7%)	12.420,54	
<b>LÍMIT DE DESPESA COMPUTABLE</b>	<b>743.040,54</b>	

### 6.2.3. Avaluació del nivell de deute

CÀLCUL NIVELL DE DEUTE PDE	
CONCEPTES	IMPORTS
Operacions de crèdit a llarg termini	0,00
Operacions amb Administracions Públiques	0,00
Nou préstec 2013	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

Entitat	Ingrès no financer	Despesa no financera	Ajustos SEC95	Ajustos op. Internes	Capacitat Finançament
AJUNTAMENT DE SABADELL I OO AA	174.501.224,82	146.331.409,75	-2.799.294,81	0,00	25.370.520,26
PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	9.795.778,96	9.612.947,83	0,00	0,00	182.831,13
COMUN. AUDIOVISUALS DE SABADELL SL	738.048,06	725.751,40	0,00	0,00	12.296,66

<b>Capacitat / Necessitat Finançament de la Corporació Local</b>	<b>25.565.648,05</b>
--	----------------------

## 7.2. Avaluació de la Regla de Despesa

Entitat	Despesa computable Liquidació 2012	Taxa de referència	Augments / Disminucions recaptació	Límit de despesa computable	Despesa computable Liquidació 2013
AJUNTAMENT DE SABADELL I OAAA	129.177.778,88	2.196.022,24	5.053.600,00	136.427.401,12	116.774.134,10
PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	1.449.030,03	24.633,51	0,00	1.473.663,54	1.489.517,93
COMUN. AUDIOVISUALS DE SABADELL SL	730.620,00	12.420,54	0,00	743.040,54	725.214,30

Diferència entre el Límit de la Regla de Despesa i la Despesa Con -19.655.238,87

% Increment despesa computable 2013/2012 -14,18%

## 7.3. Avaluació del Nivell de deute

Entitat	Operacions C/T	Operacions LL/T	Operacions Adm. Públiques	Factoring sense recurs	Avals	Total DEUTE VIU
AJUNTAMENT DE SABADELL I OAAA	0,00	90.859.238,90	22.725.582,58	3.938.103,72	6.318.852,11	123.841.777,31
PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COMUN. AUDIOVISUALS DE SABADELL SL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

A.- Total Deute viu a 31/12/2013 123.841.777,31

B.- Drets Reconeguts Nets Operacions Corrents LIQUIDACIÓ 2013 175.118.853,00

Ràtio legal Deute Viu (A/B) 70,72%

## 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 del compte d'explotació.

Quan el resultat del compte d'explotació 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 del compte d'explotació 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.

### **8.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat**

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

- Formulació dels comptes anuals: Consell d'Administració el dia 26 de març de 2014
- Pèrdues i Guanys: - 928.708,82 €
- Patrimoni: 55.422.767,03 €

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

### **9.1. Antecedents**

Per tal de poder finançar el deute comercial existent a 31 de desembre de 2011 amb una operació de crèdit segons els requeriments determinats al *Reial decret llei 4/2012, de 24 de febrer, pel que es determinen obligacions d'informació i procediments necessaris per establir un mecanisme de finançament pel pagament als proveïdors de les entitats locals* i al *Reial decret llei 7/2012, de 9 de març, pel que es crea el Fons pel finançament dels pagaments a proveïdors*, el Ple municipal, en la sessió que va tenir lloc el 30 de març de 2012, va procedir a aprovar el Pla d'Ajust 2012-2022.

En compliment de l'article 10 del RDL 7/2012 i de l'article 10.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, la Intervenció General ha emès i tramès els informes de seguiment trimestral de dates 18 d'abril, 10 de juliol, 14 d'octubre de 2013 i 31 de gener de 2014. L'informe de 31 de gener de 2014 va ser elaborat amb estimacions sobre les dades a 31 de desembre raó per la qual s'inclou en el present informe l'avaluació i seguiment corresponent a les dades definitives de la Liquidació del Pressupost 2013 de l'Ajuntament i els seus organismes autònoms.

## 9.2. Seguiment previsions dels ingressos

AJUNTAMENT DE SABADELL I ORGANISMES AUTÒNOMS						
	Liquidació 2012	Pressupost Definitiu 2013	Pla d'Ajust 2013	Liquidació 2013	Assoliment % Pla d'Ajust	Variació % Liquidació 2013/2012
Ingressos corrents	156.518.193,35	161.225.759,02	161.811.440,00	171.794.196,63	106,17%	9,76%
Ingressos de capital	8.983.220,39	10.042.262,74	110,00	2.707.028,19	2460934,72%	-69,87%
Ingressos no financers	165.501.413,74	171.268.021,76	161.811.550,00	174.501.224,82	107,84%	5,44%
Ingressos financers	24.032.036,70	18.367.209,50	5.000.070,00	5.643.527,05	112,87%	-76,52%
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>189.533.450,44</b>	<b>189.635.231,26</b>	<b>166.811.620,00</b>	<b>180.144.751,87</b>	<b>107,99%</b>	<b>-4,95%</b>

## 9.3. Seguiment previsions de les despeses

AJUNTAMENT DE SABADELL I ORGANISMES AUTÒNOMS						
	Liquidació 2012	Pressupost Definitiu 2013	Pla d'Ajust 2013	Liquidació 2013	Assoliment % Pla d'Ajust	Variació % Liquidació 2013/2012
Despeses corrents	138.671.307,35	141.550.817,13	145.875.750,00	134.883.103,69	92,46%	-2,73%
Despeses de capital	19.808.107,68	29.872.221,69	5.000.000,00	11.448.306,06	228,97%	-42,20%
Despeses no financeres	158.479.415,03	171.423.038,82	150.875.750,00	146.331.409,75	96,99%	-7,67%
Despeses financeres	15.747.000,19	14.935.422,38	13.906.440,00	14.291.472,33	102,77%	-9,24%
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>174.226.415,22</b>	<b>186.358.461,20</b>	<b>164.782.190,00</b>	<b>160.622.882,08</b>	<b>97,48%</b>	<b>-7,81%</b>
Període mig pagament a proveïdors (en dies)			30	100,13		

## 9.4. Seguiment previsions de les magnituds financeres

AJUNTAMENT DE SABADELL I ORGANISMES AUTÒNOMS						
	Liquidació 2012	Pressupost Definitiu 2013	Pla d'Ajust 2013	Liquidació 2013	Assoliment % Pla d'Ajust	Variació % Liquidació 2013/2012
Ingressos corrents	156.518.193,35	161.225.759,02	161.811.440,00	171.794.196,63	106,17%	9,76%
Despeses corrents	138.671.307,35	141.550.817,13	145.875.750,00	134.883.103,69	92,46%	-2,73%
Estalvi brut	17.846.886,00	19.674.941,89	15.935.690,00	36.911.092,94	231,63%	106,82%
Amortització de l'exercici	14.645.559,55	13.996.814,21	13.906.370,00	13.352.944,65	96,02%	-8,83%
Estalvi net	3.201.326,45	5.678.127,68	2.029.320,00	23.558.148,29	1160,89%	635,89%
<b>Ràtio d'Estalvi Net %</b>	<b>2,05%</b>	<b>3,52%</b>	<b>1,25%</b>	<b>13,71%</b>		
Total Deute Viu (1)	123.771.644,43	113.548.821,48	127.246.170,00	113.548.821,48	89,24%	-8,26%
<b>Ràtio Deute Viu %</b>	<b>79,08%</b>	<b>70,43%</b>	<b>78,64%</b>	<b>66,10%</b>		

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

AJUNTAMENT DE SABADELL I ORGANISMES AUTÒNOMS						
	Liquidació 2012	Pressupost Definitiu 2013	Pla d'Ajust 2013	Liquidació 2013	Assoliment % Pla d'Ajust	Variació % Liquidació 2013/2012
Ingressos no financers	165.501.413,74	171.268.021,76	161.811.550,00	174.501.224,82	107,84%	5,44%
Despeses no financeres	158.479.415,03	171.423.038,82	150.875.750,00	146.331.409,75	96,99%	-7,67%
Saldo pressupuestari no financer	7.021.998,71	-155.017,06	10.935.800,00	28.169.815,07	257,59%	301,17%
Ajustos SEC95	1.457.923,07	0,00	-2.944.410,00	-2.799.294,81	95,07%	-292,01%
Capacitat/Necessitat finançament	8.479.921,78	-155.017,06	13.880.210,00	25.370.520,26	182,78%	199,18%
<b>Capacitat/Necessitat finançament %</b>	<b>5,12%</b>	<b>-0,09%</b>	<b>8,58%</b>	<b>14,54%</b>		



## 10.- CONCLUSIONS

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

#### 10.1.1. Estabilitat pressupostària

De conformitat amb el contingut de l'apartat 7.1, el Sector Administracions Públiques presenta una **capacitat de finançament de 25.565.648,05 €** equivalent al **13,95 %** dels ingressos no financers consolidats.

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

#### 10.1.2. Regla de despesa

De conformitat amb el contingut de l'apartat 7.2, la variació de la despesa computable del Sector Administracions Públiques de l'exercici 2013 respecte de la de l'exercici 2012, definida en termes del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals, ha estat negativa per un import de **-19.655.238,87 €** significat un decrement equivalent al **14,18%**.

#### 10.1.3. Nivell de deute viu

Com es desprèn de l'apartat 7.3, de conformitat amb el TRLRHL i el sistema de càlcul del capital viu establert per la disposició final 31 de la LPGE2013, la **ràtio legal d'endeutament** a 31 de desembre de 2013 de l'Ajuntament, els seus organismes autònoms i els ens dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat, és de **70,72%**.

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

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

Com es desprèn de l'apartat 8.1 la societat Habitatges Municipals de Sabadell SA ha incorregut en pèrdues a l'exercici 2013. No obstant això, per tal d'incórrer en una situació de desequilibri financer equivalent a l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària cal que el sanejament d'aquest desequilibri requereixi l'aportació de recursos per part de l'entitat matriu, fet que com es desprèn del patrimoni net no és necessari ja que les pèrdues poden ser assumides per la societat.

En conseqüència, malgrat es fa necessari que la societat municipal adopti les mesures necessàries per corregir la situació de desequilibri en el menor temps possible, no és imprescindible l'adopció d'un pla de sanejament.



### 10.3. SEGUIMENT DEL PLA D'AJUST 2012-2022

Tal com s'assenyala a l'apartat 16.4, l'estalvi net de l'Ajuntament i els seus organismes autònoms ha estat de **23.558.148,29** equivalent al **13,71%**, fet que significa que al llarg de l'exercici 2013 l'Ajuntament i els seus organismes autònoms han generat recursos corrents suficients per finançar les despeses corrents i atendre l'amortització de totes les operacions d'endeutament concertades.

D'altra banda, s'han assolit la resta d'objectius llevat del Període Mig de Pagament de Proveïdors de l'Ajuntament . Al respecte, per una adequada valoració de la situació cal tenir en compte que durant l'exercici s'han formalitzat 6.343.369,64 euros de pagaments corresponents als proveïdors que es van acollir al pla de pagament a proveïdors del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, d'acord amb el RDL 8/2013, de 28 de juny. Sense tenir en compte aquests pagaments el Període Mig de Pagament de Proveïdors de l'Ajuntament hauria estat de 51,24 dies, assolint l'objectiu.

Sabadell, 16 de maig de 2014

Joan Romagosa Rebulà  
Interventor General