



Ajuntament  
de Sabadell

Intervenció General

## **INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL**

**EXPEDIENT:** LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2011  
**DATA INFORME:** 28-02-2012

### **ÍNDEX**

- 1.- Fonament
- 2.- Legislació aplicable
- 3.- Resultats i magnituds pressupostàries
  - 3.1.- Resultats de la liquidació:
    - 3.1.1.- Despeses
    - 3.1.2.- Ingressos
    - 3.1.3.- Modificacions de crèdit



Ajuntament  
de Sabadell

## **Intervenció General**

3.1.4.- Resultat pressupostari

3.1.5.- Romanents de crèdit

3.1.6.- Romanent de tresoreria

3.1.7.- Estalvi brut

3.1.8.- Ràtio legal de l' estalvi net

3.1.9.- Ràtio legal del deute viu consolidat

3.2.- Saldos de dubtós cobrament

3.3.- Estabilitat pressupostària

4. - Conclusions



Ajuntament  
de Sabadell

**Intervenció General**

## **1. FONAMENT**

El present informe es formula en el marc del procediment de tancament i liquidació del Pressupost General de conformitat amb l'article 191.3 del RD legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i l'article 90 del RD 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals.

## **2. LEGISLACIÓ APLICABLE**

**2.1.** Articles 191 a 193 del RD legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (en endavant, TRLRHL).

**2.2.** Articles 89 a 105 del RD 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals (en endavant, RP).

Concretament, l'article 93.1 del RP determina que la Liquidació del Pressupost posarà de manifest:

- Respecte del Pressupost de Despeses, per a cada aplicació pressupostària: els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els pagaments realitzats.
- Respecte del Pressupost d'Ingressos, per a cada concepte: les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats així com els drets recaptats nets.



Ajuntament  
de Sabadell

**Intervenció General**

L'article 93.2 del RP determina que, com a conseqüència de la Liquidació del Pressupost, s'hauran de determinar:

- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- El resultat pressupostari de l'exercici.
- Els romanents de crèdit.
- El romanent de tresoreria.

**2.3.** RD legislatiu 2/2007, de 28 de desembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària.

**2.4.** 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.

**2.5.** Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la que s'aprova la Instrucció del model Normal de Comptabilitat Local.



Ajuntament  
de Sabadell

Intervenció General

### 3. RESULTATS I MAGNITUDS PRESSUPOSTARIES

3.1. Realitzada la Liquidació del Pressupost, s'han obtingut els següents resultats:

3.1.1. Respecte del Pressupost de Despeses:

a. Exercici en curs

EXERCICI EN CURS	IMPORT
A.- PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES	190.832.500,00
B.- MODIFICACIONS DE DESPESES	64.029.459,91
C.- PRESSUPOST DEFINITIU DE DESPESES (A+B)	254.861.959,91
D.-DESPESES AUTORITZADES	207.052.215,05
E.-DESPESES COMPROMESES	206.848.891,53
F.-OBLIGACIONS RECONEGUDES	191.489.811,81
G.-DESPESES ORDENADES	155.256.035,58
H.-PAGAMENT REALITZATS	144.341.813,82
I.- REINTEGRAMENTS	126.673,41
J.-OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (F-H)	47.147.997,99



Ajuntament  
de Sabadell

**Intervenció General**

b. Exercicis tancats

<b>EXERCICIS TANCATS</b>	<b>IMPORT</b>
A.-SALDO INICIAL OBLIGACIONS	25.030.761,71
B.-RECTIFICACIONS OBLIGACIONS INICIALS	-500.000,00
C.-TOTAL SALDO INICIAL OBLIGACIONS (A+B)	24.530.761,71
D.-SALDO INICIAL PAGAMENT ORDENATS	4.059.678,83
E.-RECTIFICACIO SALDOS INICIAL PAGAMENTS ORDENATS	0,00
F.-TOTAL SALDO INICIAL PAGAMENTS ORDENATS (D+E)	4.059.678,83
G.-PAGAMENTS ORDENATS DE L'EXERCICI	24.330.677,57
H.- TOTAL DE PAGAMENTS ORDENATS (F+G)	28.390.356,40
I.- PAGAMENTS REALITZATS	28.389.181,39
J.-OBLIGACIONS PRESCRITES	0,00
K.-SALDO ACTUAL D'OBLIGACIONS (C-G-J)	200.084,14
K.-SALDO ACTUAL PAGAMENTS ORDENATS (F+G-H)	1.175,01
L.- OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (J+K)	201.259,15



Intervenció General

3.1.3 Modificacions de crèdit

A continuació es detallen els expedients de modificacions de crèdit tramitats com Crèdits Extraordinaris, Suplements de Crèdit, Transferències de Crèdit, Crèdits Ampliables i Baixes per Anul·lació així com les respectives fonts de finançament. Aquests són els següents :

DATA APROVACIÓ	EXPEDIENT	AMPLIABLES	CRÈDITS EXTRAORDINARIS	SUPLEMENTS DE CRÈDIT	TRANSFERÈNCIES		INCORPORACIÓ DE ROMANENTS DE CRÈDIT	CRÈDITS GENERATS	BAIXES PER ANUL·LACIÓ	TOTAL GENERAL
					POSITIVES	NEGATIVES				
02/01/2011	01A/2011	149.980,00								149.980,00
14/01/2011	5-730/2011				31.400,00	31.400,00				0,00
16/02/2011	02A/11	9.279,50								9.279,50
23/02/2011	5-1720/2011				72.629,74	72.629,74		1.420.450,04		1.420.450,04
02/03/2011	03A/2011	468.039,16								468.039,16
16/03/2011	04/2011	10.365,90								10.365,90
31/03/2011	05A/2011	17.167,18								17.167,18
05/04/2011	3-1/2011						60.212.817,50			60.212.817,50
05/04/2011	3-1/2011 (M)				2.100.271,52	2.100.271,52				0,00
18/04/2011	06A/2011	3.401,55								3.401,55
28/04/2011	5-3803/2011				373.968,91	373.968,91		2.765,00		2.765,00
29/04/2011	07A/2011	2.926,67								2.926,67
12/05/2011	08A/2011	716,70								716,70
16/06/2011	09A/2011	12.416,11								12.416,11



Ajuntament  
de Sabadell

Intervenció General

DATA APROVACIÓ	EXPEDIENT	AMPLIABLES	CRÈDITS EXTRAORDINARIS	SUPLEMENTS DE CRÈDIT	TRANSFERÈNCIES		INCORPORACIÓ DE ROMANENTS DE CRÈDIT	CRÈDITS GENERATS	BAIXES PER ANUL·LACIÓ	TOTAL GENERAL
					POSITIVES	NEGATIVES				
15/07/2011	11A/2011	2.571,83								2.571,83
31/08/2011	14A/2011	7.884,92								7.884,92
06/09/2011	3-2/2011			298.164,87						298.164,87
30/06/2011	10A/2011	4.380,72								4.380,72
30/06/2011	12A/2011	50.171,72								50.171,72
30/06/2011	13A/2011	10,00								10,00
15/09/2011	15A/2011	1.926,40								1.926,40
21/09/2011	5-7909/2011				3.482.227,35	3.482.227,35		573.687,23		573.687,23
30/09/2011	16A/2011	12.701,58								12.701,58
04/10/2011	3-3/2011				320.662,42	320.662,42		90.000,00		90.000,00
31/10/2011	17A/2011	7.037,69								7.037,69
21/11/2011	5-9111/2011				1.318.672,04	1.318.672,04		229.677,71		229.677,71
30/11/2011	18A/2011	18.597,94								18.597,94
15/12/2011	5-10539/2011				1.108.208,63	1.108.208,63		480.097,11		480.097,11
30/12/2011	021A/2011	15.588,41								15.588,41
30/12/2011	19A/2011	-73.353,53								-73.353,53
30/12/2011	20A/2011	-10,00								-10,00
		721.800,45	0,00	298.164,87	8.808.040,61	8.808.040,61	60.212.817,50	2.796.677,09	0,00	64.029.459,91





Ajuntament  
de Sabadell

Intervenció General

Les modificacions del pressupost d'ingressos classificades segons el seu expedient i font de finançament son les següents :

DATA APROVACIÓ	EXPEDIENT	INCORPORACIÓ DE ROMANENTS	ROMANENT DE TRESORERIA	MAJORS INGRESSOS	NOVES PREVISIONS D'INGRÉS	COMPROMISSOS D'INGRES	TOTAL GENERAL
02/01/2011	01A/2011			149.980,00			149.980,00
14/01/2011	5-730/2011						0,00
16/02/2011	02A/11			9.279,50			9.279,50
23/02/2011	5-1720/2011			330.910,97	1.089.539,07		1.420.450,04
02/03/2011	03A/2011			468.039,16			468.039,16
16/03/2011	04/2011			10.365,90			10.365,90
31/03/2011	05A/2011			17.167,18			17.167,18
05/04/2011	3-1/2011	31.537.152,57		7.497.498,69	2.942.399,82	18.235.766,42	60.212.817,50
05/04/2011	3-1/2011 (M)						0,00
18/04/2011	06A/2011			3.401,55			3.401,55
28/04/2011	5-3803/2011			2.765,00			2.765,00
29/04/2011	07A/2011			2.926,67			2.926,67
12/05/2011	08A/2011			716,70			716,70
16/06/2011	09A/2011			12.416,11			12.416,11



Ajuntament  
de Sabadell

Intervenció General

DATA APROVACIÓ	EXPEDIENT	INCORPORACIÓ DE ROMANENTS	ROMANENT DE TRESORERIA	MAJORS INGRESSOS	NOVES PREVISIONS D'INGRÉS	COMPROMISSOS D'INGRES	TOTAL GENERAL
30/06/2011	10A/2011			4.380,72			4.380,72
30/06/2011	12A/2011			50.171,72			50.171,72
30/06/2011	13A/2011			10,00			10,00
15/07/2011	11A/2011			2.571,83			2.571,83
31/08/2011	14A/2011			7.884,92			7.884,92
06/09/2011	3-2/2011		298.164,87				298.164,87
15/09/2011	15A/2011			1.926,40			1.926,40
21/09/2011	5-7909/2011			180.319,84	393.367,39		573.687,23
30/09/2011	16A/2011			12.701,58			12.701,58
04/10/2011	3-3/2011			90.000,00			90.000,00
31/10/2011	17A/2011			7.037,69			7.037,69
21/11/2011	5-9111/2011			60.097,76	169.579,95		229.677,71
30/11/2011	18A/2011			18.597,94			18.597,94
15/12/2011	5-10539/2011			2.047,95	478.049,16		480.097,11
30/12/2011	021A/2011			15.588,41			15.588,41
30/12/2011	19A/2011			-73.353,53			-73.353,53
30/12/2011	20A/2011			-10,00			-10,00
		<b>31.537.152,57</b>	<b>298.164,87</b>	<b>8.885.440,66</b>	<b>5.072.935,39</b>	<b>18.235.766,42</b>	<b>64.029.459,91</b>



Ajuntament  
de Sabadell

Intervenció General

### 3.1.4 Resultat pressupostari de l'exercici:

CONCEPTE	CAP.	DRET REC. NET	OBLIG. REC NETES	RESULTAT PRESSUPOSTARI
		Import	Import	Import
1.1 Operacions Corrents	1 a 5	162.981.213,81	151.683.074,52	11.298.139,29
1.2 Operacions no Financeres	6 i 7	5.955.742,51	23.377.832,89	-17.422.090,38
<b>1 TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES</b>		<b>168.936.956,32</b>	<b>175.060.907,41</b>	<b>-6.123.951,09</b>
2. Actius Financers	8	1.094.675,63	588.858,98	505.816,65
3. Passius Financers	9	14.736.098,32	15.840.045,42	-1.103.947,10
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>		<b>184.767.730,27</b>	<b>191.489.811,81</b>	<b>-6.722.081,54</b>
<b>AJUSTOS</b>				
4. Crèdits gastats finançats amb RT. desp. Grals	+			656.696,20
5. Desviacions finançament (-) de l'exercici	+			-23.718.758,72
6. Desviacions finançament (+) de l'exercici	-			24.529.172,51
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>				<b>-6.875.799,13</b>



**Intervenció General**

Els ajustos per desviacions de finançament afectat de l'exercici són aquelles desviacions imputables a l'exercici. El càlcul d'aquestes es realitza prenent en consideració el coeficient de finançament parcial per a cada agent finançador i per cada concepte d'ingressos així com l'import de les obligacions i drets reconeguts relatius a l'agent i concepte de que es tracti. A continuació s'exposa el resum de les desviacions de finançament de l'exercici dividides en funció de l'any en que s'inicià cadascun dels projectes:

ANY DEL PROJECTE	DESVIACIONS DE FINANÇAMENT EXERCICI 2011	
	POSITIVES	NEGATIVES
2004	3.032.858,43	-5.614.168,07
2005	1.940.167,40	-4.929.390,13
2006	2.446.956,50	-1.067.966,56
2007	4.783.072,58	-7.905.228,16
2008	761.719,96	-164.306,80
2009	656.254,41	-237.319,46
2010	10.307.753,15	-3.797.651,03
2011	600.390,08	-2.728,54
<b>TOTALS</b>	<b>24.529.172,51</b>	<b>-23.718.758,75</b>



Ajuntament  
de Sabadell

Intervenció General

### 3.1.5. Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit ascendeix a un total de 63.372.148,10 €.el desglossament dels quals és el següent :

<b>Compromesos :</b>	<b>15.359.079,72</b>
Autoritzats :	203.323,52
Retinguts	45.483,22
Disponibles:	47.764.261,64
No disponibles:	0,00
<b>No compromesos :</b>	<b>48.013.068,38</b>
<b>TOTALS</b>	<b>63.372.148,10</b>



Ajuntament  
de Sabadell

Intervenció General

3.1.6. Romanent de tresoreria:

COMPONENTS	IMPORTS ANY		IMPORTS ANY ANTERIOR
1. (+) FONS LÍQUIDS		3.739.854,89	4.699.354,43
2. (+) DRETS PENDENTS DE COMBRAMENT		77.405.100,93	74.706.398,80
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	40.136.513,36		44.023.640,60
(+) DEL PRESSUPOST TANCAT	37.740.565,01		30.230.983,15
(+) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	514.636,56		503.321,74
(-) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	986.614,00		51.546,69
3. (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		53.746.318,51	43.048.912,52
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	47.147.997,99		29.083.119,90
(+) DE PRESSUPOST TANCATS	201.259,15		7.320,64
(+) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	6.811.064,90		13.987.195,80
(-) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	414.003,53		28.723,82
<b>I. ROMANENTS DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3)</b>		<b>27.398.637,31</b>	<b>36.356.840,71</b>
<b>II. SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT</b>		<b>8.207.254,65</b>	<b>4.585.133,23</b>
<b>III. EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT</b>		<b>22.992.202,12</b>	<b>31.413.176,15</b>
<b>IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)</b>		<b>-3.800.819,46</b>	<b>358.531,33</b>



Ajuntament  
de Sabadell

**Intervenció General**

L'excés de finançament afectat és la suma del total de desviacions acumulades positives dels projectes. A continuació s'exposa el resum de les desviacions de finançament acumulades positives dividides en funció de l'any en que s'inicià cadascun dels projectes:

ANY DEL PROJECTE	DESVIAMENTS DE FINANÇAMENT ACUMULATS 2011	
	POSITIVES	NEGATIVES
2004	8.284,03	1.588.251,15
2005	1.829.959,58	3.564.091,43
2006	1.636.348,77	878.882,96
2007	3.349.041,44	2.715.938,92
2008	1.014.329,86	14.932,60
2009	393.182,60	13.882,44
2010	14.160.665,73	119.178,46
2011	600.390,09	2.728,54
<b>Totals</b>	<b>22.992.202,12</b>	<b>8.897.886,50</b>



Ajuntament  
de Sabadell

Intervenció General

3.1.7. Estalvi Brut:

DRETS/OBLIGACIONS LIQUIDATS	2011	2010
	TOTAL DRETS/OBLIG. LIQUIDATS	TOTAL DRETS/OBLIG LIQUIDATS
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 1	63.670.868,95	62.807.977,67
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 2	5.646.959,38	7.511.317,24
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 3	29.817.666,29	30.781.721,77
- Quotes urbanístiques i contribucions especials	280.470,10	962.636,88
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 4	62.051.200,08	66.470.073,85
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 5	1.514.049,01	4.140.683,01
<b>1.-TOTAL DRETS RECONEGUTS CAPÍTOL 1 A 5</b>	<b>162.981.213,81</b>	<b>172.674.410,42</b>
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 1	59.817.685,60	59.032.303,25
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 2	64.891.512,99	68.966.642,52
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 3	3.791.417,37	2.988.343,17
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPÍTOL 4	23.182.458,56	27.022.815,61
IMPORT FINANÇAT ROMANENT LÍQUID TRESORERIA	656.696,20	439.846,00
<b>2.- TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES CAPÍTOLS 1,2, 3, i 4</b>	<b>151.026.378,32</b>	<b>157.570.258,55</b>
<b>3.- ESTALVI BRUT (1-2)</b>	<b>11.954.835,49</b>	<b>15.104.151,87</b>





Ajuntament  
de Sabadell

Intervenció General

3.1.8. Ràtio legal de l'Estalvi Net:

DRETS/OBLIGACIONS LIQUIDATS	2011	2010
	TOTAL DRETS/OBLIG. LIQUIDATS	TOTAL DRETS/OBLIG LIQUIDATS
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 1	63.670.868,95	62.807.977,67
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 2	5.646.959,38	7.511.317,24
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 3	29.817.666,29	30.781.721,77
- Quotes urbanístiques i contribucions especials	280.470,10	962.636,88
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 4	62.051.200,08	66.470.073,85
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 5	1.514.049,01	4.140.683,01
<b>1.-TOTAL DRETS RECONEGUTS CAPÍTOL 1 A 5</b>	<b>162.981.213,81</b>	<b>172.674.410,42</b>
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 1	59.817.685,60	59.032.303,25
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 2	64.891.512,99	68.966.642,52
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPÍTOL 4	23.182.458,56	27.022.815,61
IMPORT FINANÇAT ROMANENT LÍQUID DE TRESORERIA	656.696,20	439.846,00
<b>2.- TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES CAPÍTOLS 1,2, I 4</b>	<b>147.234.960,95</b>	<b>154.581.915,38</b>
<b>3.- ESTALVI BRUT sense Cap 3 Despeses Financeres (1-2)</b>	<b>15.746.252,86</b>	<b>18.092.495,04</b>
4.- ANUALITAT TEORICA D'AMORTITZACIÓ	16.082.481,57	15.480.058,06
<b>5.- ESTALVI NET (3-4)</b>	<b>-336.228,71</b>	<b>2.612.436,98</b>
<b>RATIO LEGAL D'ESTALVI NET (5/1)(%)</b>	<b>-0,21%</b>	<b>1,51%</b>



Ajuntament  
de Sabadell

Intervenció General

3.1.9. Ràtio legal del deute viu de l'Ajuntament:

CÀLCUL RÀTIO DEUTE VIU AJUNTAMENT	
CONCEPTES	IMPORTS
Capital pendent préstecs	133.301.478,65
Import avals	4.200.000,00
Pòlisses de tresoreria	0,00
<b>A.- TOTAL DEUTE VIU</b>	<b>137.501.478,65</b>
<b>B.- DRETS RECONEGUTS NETS OPERACIONS CORRENTS</b>	<b>162.981.213,81</b>
<b>Ràtio de Deute Viu (A/B)</b>	<b>84,37%</b>

Segons l'article 52 del TRLRHL, el càlcul del ràtio legal del deute viu ha de considerar els estats comptables liquidats en termes consolidats de les entitats locals i els seus ens dependents.

A data d'emissió d'aquest informe es desconeixen els estats comptables corresponents a l'exercici 2011 de les societats municipals, raó per la qual només s'ha calculat el ràtio de deute viu de l'Ajuntament, amb un resultat de 84,37%.



Ajuntament  
de Sabadell

### Intervenció General

#### 3.2. Saldos de dubtós cobrament

L'article 191.2 del TRLRHL determina que la quantificació del Romament de Tresoreria haurà de realitzar-se minorant els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació. Tanmateix, l'article 103 del RP estableix que la determinació de la quantia dels drets de difícil o impossible recaptació tindrà en compte l'antiguitat dels deutes, el seu import, la naturalesa dels recursos de que es tracti, els percentatges de recaptació tant en període voluntari com en via executiva i altres criteris que de forma ponderada estableixi l'entitat local.

Els criteris utilitzats per l'entitat a la Liquidació del Pressupost de 2010 van ser els següents:

- Drets de l'exercici: 0% ( excepte per a les multes del propi any: 15%)
- Drets amb antiguitat d'un any: 15%
- Drets amb antiguitat de dos anys: 20%
- Drets amb antiguitat de tres anys: 25%
- Drets amb antiguitat de quatre anys: 50%
- Drets amb antiguitat de cinc anys o més: 90%

D'altra banda, la Sindicatura de Comptes de Catalunya (Recomanació de 23 d'octubre de 2000), en els seus informes de fiscalització estableix, amb caràcter de mínims, els següents criteris:



Ajuntament  
de Sabadell

### Intervenció General

A) Deutors pressupostaris corresponents a ingressos dels capítols 1, 2 i 3 ( Recaptació)

- 5% per a l'exercici corrent
- 15% per al primer any tancat immediat anterior a l'exercici corrent
- 40% per al segon any tancat anterior a l'exercici corrent
- 80% per al tercer any tancat anterior a l'exercici corrent
- 100% per al quart any tancat i anteriors a l'exercici corrent

B) Deutors pressupostaris corresponents al concepte 391 ( Multes), 90% tant de l'exercici corrent com d'exercicis tancats

Considerant el sentit de la provisió dels saldos de dubtós cobrament, el qual no es altre que permetre a la Tresoreria municipal atendre les seves obligacions tenint en compte el retard en la realització dels drets pendents de cobrament, és fàcil concloure que quan més alta sigui la provisió més disponibilitat tindrà la Tresoreria municipal. Aquest fet, juntament amb la caiguda dels percentatges de recaptació a conseqüència de la greu situació econòmica que viu la nostra societat, aconsella incrementar de forma progressiva la quantificació dels saldos de dubtós cobrament.

És per conjunt de raons que, sens perjudici de procedir a recalcular els percentatges reals de recaptació amb la finalitat d'establir uns nous criteris propis, a proposta d'aquesta Intervenció i de conformitat amb les instruccions de la Regidoria d'Economia i Recursos Humans, en la Liquidació del Pressupost de 2011 es procedeix a utilitzar els criteris aplicats per la Sindicatura de Comptes. No obstant, aquesta aplicació es realitzarà de forma progressiva amb la finalitat d'evitar distorsions en els resultats obtinguts atès que suposa un canvi significatiu en la forma que l'entitat ha vingut realitzant la quantificació dels saldos de dubtós cobrament al llarg del temps.



Ajuntament  
de Sabadell

**Intervenció General**

Concretament, en l'exercici 2011 s'ha utilitzat un criteri mixt consistent a aplicar els criteris de la Sindicatura de Comptes en els drets corresponents a l'exercici que es liquida i els criteris utilitzats per l'entitat en la Liquidació del Pressupost de 2010 en els drets corresponents a exercicis tancats. El saldo resultant ascendeix a la quantitat de 8.207.254,65 € el qual significa un increment de 79% respecte la provisió de l'any anterior.

El càlcul realitzat és el que s'exposa a continuació:

Exercici	% Multes	Saldos Rd concepte 391	Dubtós cobrament de multes	% Cap. 1, 2 i 3	Saldos RD cap.1, 2 i 3	Dubtós cobrament cap. 1, 2 i 3	Import Total saldos de dubtós cobrament
2011	90%	1.843.106,00	1.658.795,40	5%	13.912.667,89	695.633,39	2.354.428,79
2010	15%	1.485.158,33	222.773,75	15%	5.622.380,66	843.357,10	1.066.130,85
2009	20%	1.231.354,26	246.270,85	20%	3.553.574,55	710.714,91	956.985,76
2008	25%	1.056.022,79	264.005,70	25%	1.617.571,78	404.392,95	668.398,64
2007	50%	695.629,45	347.814,73	50%	1.106.405,83	553.202,92	901.017,64
2006 i anteriors	90%	378.993,59	341.094,23	90%	2.132.443,03	1.919.198,73	2.260.292,96
<b>Total</b>		<b>6.690.264,42</b>	<b>3.080.754,66</b>		<b>27.945.043,74</b>	<b>5.126.499,99</b>	<b>8.207.254,65</b>

**Intervenció General**

**3.3. Estabilitat pressupostària**

De conformitat amb l'article 15 del RD 1463/2007, l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària es realitzarà en termes de capacitat de finançament considerant els estats consolidats de les liquidacions de l'entitat matriu, els seus organismes autònoms i els ens públics empresarials no finançats majoritàriament amb ingressos comercials. D'altra banda, les societats municipals finançades majoritàriament amb ingressos comercials avaluaran individualment el respectiu objectiu d'estabilitat considerant els corresponents comptes de pèrdues i guanys.

Un cop realitzada la consolidació de les liquidacions de l'entitat, dels seus organismes autònoms i dels estats financers de les societats municipals no finançades majoritàriament amb ingressos comercials, la Intervenció General elevarà un informe al Ple sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària. Tanmateix, elevarà un altre informe al Ple sobre els estats financers de les societats finançades majoritàriament amb ingressos comercials, un cop aquests hagin estat aprovats pels respectius òrgans competents de cada una de les societats.

A la data del present informe no s'ha realitzat la consolidació esmentada ni els comptes de les societats municipals han estat aprovats pels òrgans competents de les mateixes, per la qual cosa queda pendent de realitzar l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en els termes establerts al RD 1463/2007.

No obstant, a continuació s'exposa, amb ànim merament informatiu, l'avaluació corresponent a l'Ajuntament en la qual es procedeix a ajustar, per un import de 8.420.974,03 €, les inversions finançades amb ingressos provinents d'exercicis anteriors.

<b>INGRESSOS</b>	
CAP 1.- IMPOSTOS DIRECTES	63.670.868,95
CAP 2.- IMPOSTOS INDIRECTES	5.646.959,38
CAP 3.- TASAS I ALTRES INGRESSOS	30.098.136,39
CAP 4.- TRANFERENCIES CORRENTS	62.051.200,08



Ajuntament  
de Sabadell

Intervenció General

<b>INGRESSOS</b>	
CAP 5.- INGRESSOS PATRIMONIALS	1.514.049,01
CAP 6.- ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	81.759,20
CAP7.- TRANSFERENCIES DE CAPITAL	5.873.983,31
<b>1.- TOTAL INGRESSOS</b>	<b>168.936.956,32</b>
<b>DESPESES</b>	
CAP 1.- DESPESES DE PERSONAL	59.817.685,60
CAP 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS	64.891.512,99
CAP 3.- DESPESES FINANCERES	3.791.417,37
CAP 4.- TRANFERENCIES CORRENTS	23.182.458,56
CAP 6.- INVERSIONS REALS	18.233.041,33
CAP 7.- TRANFERENCIES DE CAPITAL	5.144.791,56
<b>2.-TOTAL DESPESES</b>	<b>175.060.907,41</b>
<b>3= 1-2 NECESSITAT DE FINANÇAMENT</b>	<b>-6.123.951,09</b>
4.4.- AJUST PER MERITAMENT DELS INGRESSOS DE CAPITAL	8.420.974,03
<b>4.- TOTAL AJUSTOS</b>	<b>8.420.974,03</b>
<b>5= 3 + 4 CAPACITAT DE FINANÇAMENT</b>	<b>2.297.022,94</b>



## 4. CONCLUSIONS

1.- Considerant els principals indicadors, la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2011 ha posat de manifest els següents resultats:

RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	-6.875.799,13
ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERALS	-3.800.819,46
RÀTIO LEGAL D'ESTALVI NET	-0.21%
RÀTIO D'ENDEUTAMENT - AJUNTAMENT	84,37%

2.- De conformitat amb l'article 193 del TRLRHL, quan de la Liquidació del Pressupost se'n despregui un romanent de tresoreria negatiu el Ple de la corporació haurà de procedir a la reducció de despeses del Pressupost vigent pel mateix import. Si aquesta mesura no és possible, es podrà concertar una operació de crèdit per l'import del romanent negatiu sempre que es donin les condicions establertes a l'article 177.5 del TRLRHL. Si no s'adoptessin cap de les mesures anteriors, el pressupost de l'exercici següent haurà de ser aprovat amb un superàvit inicial equivalent al romanent negatiu.

3.- La disposició addicional catorzena del *RD llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic*, prorroga per a l'any 2012 l'apartat Dos de l'Article 14 del *RD llei 8/2010, de 20 de maig, pel que s'adopten mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic*, en la redacció fixada per la disposició final quinzena de la *Llei 39/2010, de 22 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2011*.





Ajuntament  
de Sabadell

**Intervenció General**

En conseqüència, considerant les magnituds corresponents a l'estalvi net i a la ràtio d'endeutament, durant l'exercici 2012 no es podran concertar operacions de crèdit per finançar noves inversions.

4.- Això no obstant, de l'entrada en vigor del *RD llei 4/2012, de 24 de febrer, pel que es determinen obligacions d'informació i procediments necessaris per establir un mecanisme de finançament per al pagament als proveïdors de les entitats locals*, es dedueix, considerant l'import existent a la data d'avui d'obligacions pendents de pagament a proveïdors a 31 de desembre de 2011, que l'entitat, prèvia l'aprovació pel Ple de la corporació d'un Pla d'Ajust segons estableix l'article 7 de la referida norma, concertarà una operació de crèdit per aquest import, fet que comportarà l'absorció del romanent de tresoreria negatiu.

Sabadell, 28 de febrer de 2012

Joan Romagosa Rebulà  
Interventor General

Intervenció

Ajuntament  de Sabadell