



INFORME: 14/2017

INFORME TRLRHL	LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2016 DE L'ORGANISME AUTÒNOM OAL DE MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL
CONSELL RECTOR	21/02/2017
DATA INFORME	14/02/2017

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
 - 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 d' estalvi net
 - 3.1.9.- Ràtio legal del deute viu
 - 3.2.- Saldos de dubtós cobrament
 - 3.3.- Avaluació individual del compliment dels objectius de la LOEPSF
 - 3.3.1.- Estabilitat pressupostària
 - 3.3.2.- Regla de despesa
 - 3.3.3.- Nivell de deute
 - 3.3.4.- Període Mitjà de Pagament a Proveïdors
4. - Conclusions



1. FONAMENT

El present informe es formula en el marc del procediment de tancament i liquidació del Pressupost 2016 de l'organisme autònom MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL de conformitat amb l'article 192.2 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 Normativa General

- 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).
- 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.
- 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.



- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model Normal de Comptabilitat Local
- Estatuts de l'Organisme Autònom OAL Museus i Arxiu Històric de Sabadell
- 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.
- Resolució del 2 de desembre de 2015, de la presidència del Tribunal de Compres per la que es publica l'acord del Ple de 26 de novembre de 2015, pel que s'aprova la Instrucció que regula la tramesa telemàtica del Compte General de les Entitats Locals i el format de dita compte, a partir de la corresponent al l'exercici 2015.

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 las entitats locals.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014.
- 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 21 de gener de 2016, sobre els procediments de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2016.
- Nota informativa del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, de gener de 2016, sobre el règim local aplicable a les operacions d'endeutament a llarg termini a concertar per les entitats locals a l'exercici 2016.
- 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. 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	1.176.050,00
B.- MODIFICACIONS DE DESPESES	1.189,21
C.- PRESSUPOST DEFINITIU DE DESPESES (A+B)	1.177.239,21
D.-DESPESES AUTORITZADES	1.168.464,79
E.-DESPESES COMPROMESSES	1.168.464,79
F.-OBLIGACIONS RECONEGUDES	1.158.914,05
G.-DESPESES ORDENADES	1.134.172,46
H.-PAGAMENT REALITZATS	1.134.032,61
I.- REINTEGRAMENTS	770,06
J.-OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (F-H)	24.881,44



b. Exercicis tancats

EXERCICIS TANCATS	IMPORT
A.-SALDO INICIAL OBLIGACIONS	27.175,56
B.-RECTIFICACIONS OBLIGACIONS INICIALS	0,00
C.-TOTAL SALDO INICIAL OBLIGACIONS (A+B)	27.175,56
D.-SALDO INICIAL PAGAMENT ORDENATS	114,19
E.-RECTIFICACIO SALDOS INICIAL PAGAMENTS ORDENATS	0,00
F.-TOTAL SALDO INICIAL PAGAMENTS ORDENATS (D+E)	114,19
G.-PAGAMENTS ORDENATS DE L'EXERCICI	27.175,56
H.- TOTAL DE PAGAMENTS ORDENATS (F+G)	27.289,75
I.- PAGAMENTS REALITZATS	27.289,75
J.-OBLIGACIONS PRESCRITES	0,00
K.-SALDO ACTUAL D'OBLIGACIONS (C-G-J)	0,00
K.-SALDO ACTUAL PAGAMENTS ORDENATS (F+G-H)	0,00

3.1.2. Respecte del Pressupost d'Ingressos:

a. Exercici en curs

EXERCICI EN CURS	IMPORT
A.-PRESSUPOST INICIAL D'INGRESSOS	1.176.050,00
B.-MODIFICACIONS D'INGRESSOS	1.189,21
C.-PRESSUPOST DEFINITIU D'INGRESSOS (A+B)	1.177.239,21
D.-DRETS RECONEGUTS BRUTS	1.188.971,51
E.-DRETS ANUL.LATS	135,00
F.-BAIXES PER INSOLVENCIA	0,00
G.-DRETS RECONEGUTS NETS (D-E-F)	1.188.836,51
H.-RECAPTACIÓ BRUTA	938.421,31
I.-DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS	135,00
J.-RECAPTACIO NETA (H-I)	938.286,31
J.-DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (G-J)	250.550,20

b. Exercicis tancats

EXERCICIS TANCATS	IMPORT
A.-SALDO INICIAL DRETS RECONEGUTS (B+C-D)	230.800,32
B.-SALDO INICIAL DE DRETS	230.800,32
C.-RECTIFICACIONS A AUGMENT	0,00
D.-RECTIFICACIONS A BAIXA	0,00



E.-DRETS ANUL·LATS (F+G)	2.037,45
F.- " PER ANUL·LACIÓ DE LIQUIDACIONS	2.037,45
G.- " PER AJORNAMENT I FRACCIONAMENT	0,00
H.-DRETS CANCEL·LATS (I+J+K+L)	0,00
I.- " PER COBRAMENTS EN ESPÈCIE	0,00
J.- " PER INSOLVÈNCIES	0,00
K.- " PER ALTRES CAUSES	0,00
L.- " PER PRESCRIPCIÓ	0,00
M.- DRETS RECONEGUTS NETS (B+C-D-E-H)	228.762,87
N.- DRETS RECAPTATS	222.982,59
O.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (M-N)	5.780,28

3.1.3 Modificacions de crèdit

Durant l'exercici s'han realitzat 3 expedients de modificacions de crèdit, el 1r expedient es va realitzar sobre el pressupost prorrogat i aquest va quedar anul·lat amb la incorporació definitiva del pressupost 2016 les altres dues modificacions han generat un increment en les previsions inicials i els crèdits inicials de **1.189,21€** resultant el següent:

Capítol	Descripció	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives
A. Operacions corrents		1.175.850,00	0,00	1.175.850,00
I	Impostos directes	0,00		0,00
II	Impostos indirectes	0,00		0,00
III	Taxes i altres ingressos	28.795,00	0,00	28.795,00
IV	Transferències corrents	1.147.050,00	0,00	1.147.050,00
V	Ingressos patrimonials	5,00	0,00	5,00
B. Operacions de capital		0,00	0,00	0,00
VI	Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
VII	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
C. Operacions financeres		200,00	1.189,21	1.389,21
VIII	Actius financers	200,00	1.189,21	1.389,21
IX	Passius financers	0,00	0,00	0,00
Total ingressos		1.176.050,00	1.189,21	1.177.239,21

Capítol	Descripció	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits totals
A. Operacions corrents		1.175.850,00	1.189,21	1.177.039,21
I	Despeses de personal	1.073.039,31	-17.210,79	1.055.828,52
II	Compra béns corrents i serveis	102.800,69	18.400,00	121.200,69
III	Despeses financeres	0,00	0,00	0,00
IV	Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
V	Fons de contingència i altres impr	10,00	0,00	10,00



B. Operacions de capital		0,00	0,00	0,00
VI	Inversions reals	0,00	0,00	0,00
VII	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
C. Operacions financeres		200,00	0,00	200,00
VIII	Adquisició d'actius financers	200,00	0,00	200,00
IX	Passius financers	0,00	0,00	0,00
Total despeses		1.176.050,00	1.189,21	1.177.239,21

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

TIPUS DE MODIFICACIÓ DE CRÈDT	IMPORT TOTAL
Credits extraordinaris	0,00
Suplements de crèdit	0,00
Incorporació de romanents	1.189,21
Baixes per anul.lació	0,00
Crèdits generats	0,00
Trasferències de crèdit positives	18.000,00
Trasferències de crèdit negatives	-18.000,00
Partides ampliables	0,00
Ajustaments per pròrroga	0,00
Total Modificacions de crèdit	1.189,21

3.1.4 Resultat pressupostari de l'exercici:

CONCEPTE	DRET RECONEGUTS NETS	OBLIG. RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI I
a. Operacions Corrents	1.188.836,51	1.158.914,05		29.922,46
b. Altres operacions no financeres	0,00	0,00		0,00
1. Total operacions no financeres (a+b)	1.188.836,51	1.158.914,05		29.922,46
2. Actius financers	0,00	0,00		0,00
3. Passius financers	0,00	0,00		0,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	1.188.836,51	1.158.914,05		29.922,46
AJUSTOS (4+5-6)				-6.877,11
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals			1.189,21	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			18.792,82	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			26.859,14	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				23.045,35



3.1.5. Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit ascendeix a un total de **18.325,16€** el desglossament dels quals és el següent :

Compromesos :	9.550,74
Autoritzats :	0,00
Retinguts	0,00
Disponibles:	8.774,42
No disponibles:	0,00
No compromesos :	8.774,42
TOTALS	18.325,16

3.1.6. Romanent de tresoreria:

NÚM. DE COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS ANY		IMPORTS ANY ANTERIOR (*)	
57,556	1. (+) Fons líquids		72.548,27		74.400,88
	2. (+) Drets pendents de cobrament		256.330,48		230.800,32
430	(+) del pressupost corrent	250.550,20		224.714,08	
431	(+) de pressupostos tancats	5.780,28		6.086,24	
257,258,270,275,440,44 2,449,456,470,471,472, 537,538,550,565,566	(+) d'operacions no pressupostàries.....	0,00		0,00	
	3. (-) Obligacions pendents de pagament		87.041,55		87.840,06
400	(+) del pressupost corrent	24.881,44		27.289,75	
401	(+) de pressupostos tancats	0,00		0,00	
165,166,180,185,410,41 4,419,453,456,475,476, 477,502,515,516,521,55 0,560,561	(+) d'operacions no pressupostàries	62.160,11		60.550,31	
	4. (+) Partides pendents d'aplicació		-4.849,94		-7.883,28
554,559	(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva.....	5.142,66		8.163,71	
555,5581,5585	(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva.....	292,72		280,43	
	I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)		236.987,26		209.477,86
2961,2962,2981,2982,4 900,4901,4902,4903,59 61,5962,5981,5982	II. Saldos de cobrament dubtós		2.410,08		2.837,23
	III. Excés de finançament afectat		1.187,14		0,00
	IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)		233.390,04		206.640,63



3.1.7. Estalvi Brut:

DRETS/OBLIGACIONS LIQUIDATS	2015	2016
	TOTAL DRETS/OBLIG. LIQUIDATS	TOTAL DRETS/OBLIG. LIQUIDATS
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 1	0,00	0,00
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 2	0,00	0,00
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 3	29.075,29	28.636,11
- Quotes urbanístiques i contribucions especials	0,00	0,00
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 4	1.157.950,00	1.160.200,40
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 5	0,00	0,00
1.-TOTAL DRETS RECONEGUTS CAPÍTOL 1 A 5	1.187.025,29	1.188.836,51
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 1	1.000.059,22	1.055.279,93
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 2	112.924,33	103.634,12
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 3	0,00	0,00
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPÍTOL 4	0,00	0,00
IMPORT FINANÇAT ROMANENT LÍQUID TRESORERIA	10.162,28	1.189,21
2.- TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES CAPÍTOLS 1,2, 3, i 4	1.102.821,27	1.157.724,84
3.- ESTALVI BRUT (1-2)	84.204,02	31.111,67
RATIO LEGAL D'ESTALVI BRUT (%)	7,09%	2,62%

3.1.8. Ràtio de l'Estalvi Net:

DRETS/OBLIGACIONS LIQUIDATS	2015	2016
	TOTAL DRETS/OBLIG. LIQUIDATS	TOTAL DRETS/OBLIG. LIQUIDATS
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 1	0,00	0,00
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 2	0,00	0,00
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 3	29.075,29	28.636,11
- Quotes urbanístiques i contribucions especials	0,00	0,00
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 4	1.157.950,00	1.160.200,40
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 5	0,00	0,00
1.-TOTAL DRETS RECONEGUTS CAPÍTOL 1 A 5	1.187.025,29	1.188.836,51
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 1	1.000.059,22	1.055.279,93
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 2	112.924,33	103.634,12
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPÍTOL 4	0,00	0,00
IMPORT FINANÇAT ROMANENT LÍQUID DE TRESORERIA	10.162,28	1.189,21
2.- TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES CAPÍTOLS 1,2, I 4	1.102.821,27	1.157.724,84



3.- ESTALVI BRUT	84.204,02	31.111,67
4.- TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES CAPÍTOL 9	0,00	0,00
5.- ESTALVI NET (3-4)	84.204,02	31.111,67
RATIO D'ESTALVI NET (%)	7,09%	2,62%

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

Segons l'art. 53 del TRLRHL i l'art.3.1 b) de l'Ordre ECF/138/2007 , 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.

No obstant, l'organisme autònom Museus i Arxiu Històric de Sabadell no disposa d'endeutament contractat raó per la qual el seu ràtio d'endeutament és igual a zero.

3.2. SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT

L'article 191.2 del Text Refós de la Llei Reguladora de les hisendes locals i l'art.103 del Reial Decret 500/1990, de 30 d'abril, estableixen que el romanent de tresoreria s'ha de minorar per l'import dels drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació.

D'acord amb el punt 7.6 de la INSTRUCCIÓ NÚMERO **1/2015 de la intervenció General sobre els sistema de càlcul dels saldos de dubtós cobrament** s'ha procedit a utilitzar el mètode de dotació individualitzada per als drets pressupostaris i drets no pressupostaris de l'organisme autònom MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL

L'import dels saldos de dubtós cobrament de l'Estat del romanent de tresoreria per la liquidació de l'exercici 2016 és de **2.410,08 €** d'acord amb el següent:

Drets pressupostaris dels capítols 4

Exercici	Aplicació pressupostària	Concepte	Import de la dotació
2010	45080	Subvenció per a la continuació exp. Una esperança desfeta. Sabadell	1.019,68
TOTAL			1.019,68



Drets pressupostaris del capítol 3

Exercici	Aplicació pressupostària	Concepte	Import de la dotació
2011	31999	Reproducció d'imatges de l'obra Corpus de Sang d'Antoni Estruch per al documental La Rambla, secrets d'un escenari	168,20
2014	34400	Entrades museus	30,90
2015	34400	Entrades museus	1.191,30
TOTAL			1.390,40

SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT LIQUIDACIÓ EXERCICI 2016			
C	ALTRES DRETS PRESSUPOSTARIS	DOTACIÓ INDIVIDUALITZADA	2.410,08

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, es fa l'avaluació individual dels objectius de la LOEPSF de la Liquidació del Pressupost 2016 de l'organisme autònom Museus i Arxiu Històric de Sabadell a efectes merament informatius.

3.3.1. Estabilitat pressupostària:

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA OAL DE MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL	
INGRESSOS	
CAPITOL 1. IMPOSTOS DIRECTES	0,00
CAPITOL 2. IMPOSTOS INDIRECTES	0,00
CAPITOL 3. TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	28.636,11
CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.160.200,40
CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00
CAPITOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
1.- TOTAL INGRESSOS	1.188.836,51
DESPESES	
CAPITOL 1.- DESPESES DE PERSONAL	1.055.279,93
CAPITOL 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS	103.634,12
CAPITOL 3.- DESPESES FINANCERES	0,00
CAPITOL 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00
CAPITOL 5.- FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	0,00
CAPITOL 6.- INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
2.- TOTAL DESPESES	1.158.914,05
Saldo pressupostari no financer	29.922,46
1.- AJUST PER IMPOSTOS, COTITZ SOCIALS, TAXES I ALTRES INGRESSOS	193,85
2.- AJUST PER CESSIÓ D'IMPOSTOS I FONS COMPLEMENTARI DE FINANÇAMENT	0,00
3.- AJUST PER MERITAMENT DE LA DESPESA FINANCERA	0,00
4.- AJUST PER INVERSIONS REALITZ PEL SISTEMA D'ABONAMENT TOTAL DEL PREU	0,00
5.- AJUST PER INVERSIONS REALITZADES PER COMPTE DE LES CORP LOCALS	0,00
6.- AJUST PER CONSOLIDACIÓ DE TRANSFERÈNCIES ENTRE ADM PÚBLIQUES	0,00
7.- AJUST PELS INGRESSOS OBTINGUTS PER LA VENDA D'ACCIONS	0,00



8.- AJUST PER DIVIDENDS I PARTICIPACIÓ EN BENEFICIS	0,00
9.- AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS DEL PRESSUPOST DE LA UNIÓ EUROPEA	0,00
10.- AJUST PER OPERACIONS DE PERMUTA FINANCERA (Swaps)	0,00
11.- AJUST PER OPERACIONS D'EXECUCIÓ I REINTEGRAMENT D'AVALS	0,00
12.- AJUST PER APORTACIONS DE CAPITAL A EMPRESES PÚBLIQUES	0,00
13.- AJUST PER CANCEL·LACIÓ DE DEUTES D'EMPRESES PÚBLIQUES	0,00
14.- AJUST PER DESPESES PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST	0,00
15.- AJUST PER ADQUISICIONS AMB PAGAMENT AJORNAT	0,00
16.- AJUST PER ARRENDAMENT FINANCER	0,00
17.- AJUST PER CONTRACTES D'ASSOCIACIÓ PÚBLICO PRIVADA (APPs)	0,00
18. AJUST PER FALLITS DE PRÉSTECES CONCEDITS	0,00
19.- AJUST DE LES OPERACIONS DE CENSOS	0,00
20.- AJUST LIQUIDACIONS NEGATIVES DE LA PARTICIPACIÓ EN TRIBUTS DE L'ESTAT	0,00
21.- AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS D'ALTRES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	-6.879,18
22.- AJUST PER OPERACIONS DE REINTEGRAMENT I EXECUCIÓ D'AVALS	0,00
23.- AJUST PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR	0,00
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (criteris aplicats segons SEC10)	23.237,13

Capacitat en percentatge (capacitat de finançament / drets reconeguts nets capítols 1 a 7) %	1,95%
--	-------

3.3.2. Regla de despesa:

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA *	IMPORTS
1. Base despesa computable liquidació 2015	1.112.983,55
2. Taxa de variació de la despesa computable (1,8%)	20.033,70
3. Incrementos de recaptació 2015 (+)	0,00
4. Disminucions de recaptació 2015 (-)	0,00
9. Límit despesa no financera pressupost 2016 = 1+2+3-4	1.133.017,25

* Base despesa computable liquidació 2014 segons Pla Econòmic Financer 2016 aprovat pel Ple Municipal el 28/04/2016

DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ 2016	IMPORTS
1. Despesa no financera 2016	1.158.914,05
2. Interessos del deute 2016	0,00
3. Despesa no financera finançada per AP 2016	29.250,40
4. Ajustos SEC 2016	0,00



5. Total Despesa computable Pressupost 2016	1.129.663,65
--	---------------------

Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost 2016	-3.353,60
% Increment Despesa computable 2016/2015	-0,30%

3.3.3. Nivell de deute:

CÀLCUL NIVELL DE DEUTE PDE	
CONCEPTES	IMPORTS
Capital pendent préstecs	0,00
Nou préstec 2016	0,00
Import avals concedits	0,00
Factoring sense recurs	0,00
Pòlisses de tresoreria	0,00
A.- TOTAL DEUTE VIU	0,00

3.3.4. Període Mitjà de Pagament a Proveïdors:

En dies

Període	PMP
Gener 2016	10,83
Febrer 2016	4,96
Març 2016	4,28
Abril 2016	17,27
Maig 2016	8,30
Juny 2016	3,53
Juliol 2016	7,13
Agost 2016	15,10
Setembre 2016	9,22
Octubre 2016	10,74
Novembre 2016	14,38
Desembre 2016	-4,78



4. CONCLUSIONS

1a. Considerant els principals indicadors, la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2016 ha posat de manifest els següents resultats:

RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	23.045,35
ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERALS	233.390,04
RÀTIO D'ESTALVI NET	2,62%
RÀTIO D'ENDEUTAMENT	0%

2a. Considerant una interpretació conjunta i sistemàtica de la diferent normativa d'aplicació així com els criteris interpretatius establerts per l'òrgan competent en matèria de tutela financera, aquesta Intervenció considera que el Romanent de Tresoreria per Despeses Generals només podrà ser utilitzat atenent als següents criteris:

1r- Atendre les obligacions comptabilitzades a 31 de desembre de l'exercici anterior al compte de "Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost" o equivalents.

2n- Atendre els compromisos de despeses adquirits en l'exercici precedent i que siguin d'incorporació obligatòria.

3r- Garantir el termini de pagament establert a la normativa sobre mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

3a. Com es desprèn de l'apartat 3.3, la liquidació del Pressupost 2016 de l'organisme autònom MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL compleix els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic..

D'acord a l'article 12.1 de la LOEPSF el qual estableix que en el cas d'haver aprovat un Pla Econòmic Financer per incompliment de la regla de despesa en exercicis anteriors, serà aquest el que marcarà el creixement de la despesa que permetrà donar compliment a l'objectiu, l'OAL DE MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL compleix amb l'objectiu de la regla de despesa del Pla Econòmic Financer aprovat pel Ple Municipal en data 28 d'abril de 2016.

D'altra banda, el període mitjà de pagament a proveïdors no pot ser superior a 30 dies, per tant, l'organisme autònom MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL compleix el període mitjà de pagament a proveïdors per l'exercici 2016.

No obstant això, segons l'article 15.1 del *RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la llei 18/2001 d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals*, s'entén que es compleixen els objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera quan aquests s'assoleixen en termes consolidats.



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

4a. De l'anàlisi del Pressupost de Despeses s'observa que no recull la totalitat de les mateixes, com és el cas del les despeses de personal, dels consums d'aigua, gas i energia elèctrica entre d'altres.

Aquesta incongruència impedeix que la comptabilitat de l'OAL MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL reflecteixi la imatge fidel de les despeses corrents que el desenvolupament de la seva activitat realment comporta.

Per tal de corregir la distorsió observada es recomana realitzar els procediments d'adscripció de personal de l'Ajuntament a l'OAL MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL i la resta de despeses per tal que la comptabilitat de la mateixa reflecteixi de forma fidedigna les seves despeses.

Sabadell, 14 de febrer de 2016

Joan Romagosa Rebulà
Interventor General