



<b>INFORME</b>	<b>13/2018</b>
<b>ASSUMPTE</b>	LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2017 DE L'ORGANISME AUTÒNOM AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL
<b>CONSELL RECTOR</b>	<b>21-02-2018</b>
<b>DATA</b>	<b>16-02-2018</b>

## 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 2017 de l'organisme autònom AGÈNCIA TRIBUTÀRIA 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 Agència Tributària de Sabadell

## 2.2. Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

- Reforma de l'article 135 de la Constitució espanyola, de 27 de setembre de 2011.
- 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.
- 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.
- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Acord del Consell de Ministres de 13 de desembre de 2016 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 2017-2019 i el límit de despesa no financera del Pressupost de l'Estat pel 2017.
- 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.
- 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.
- Manual de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals.
- Guia de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) 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'Administració de l'Estat (IGAE) sobre els canvis metodològics d'aplicació del nou SEC 2010 que afecten als Comptes de les Administracions Públiques.
- Nota informativa de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, de 14 de juliol de 2017, sobre els procediments de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2017.



- Nota informativa del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, de juliol de 2017, sobre el règim local aplicable a les operacions d'endeutament a llarg termini a concertar per les entitats locals a l'exercici 2017.
- Guia del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, per a la comunicació 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	1.744.015,00
B.- MODIFICACIONS DE DESPESES	48.882,19
C.- PRESSUPOST DEFINITIU DE DESPESES (A+B)	1.792.897,19
D.-DESPESES AUTORITZADES	1.661.090,00
E.-DESPESES COMPROMESSES	1.661.090,00
F.-OBLIGACIONS RECONEGUDES	1.631.034,65
G.-DESPESES ORDENADES	1.573.214,90
H.-PAGAMENT REALITZATS	1.572.854,20
I.- REINTEGRAMENTS	26.880,00
J.-OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (F-H)	58.180,45

##### b. Exercicis tancats

EXERCICIS TANCATS	IMPORT
A.-SALDO INICIAL OBLIGACIONS	33.601,77
B.-RECTIFICACIONS OBLIGACIONS INICIALS	0,00
C.-TOTAL SALDO INICIAL OBLIGACIONS (A+B)	33.601,77
D.-SALDO INICIAL PAGAMENT ORDENATS	38.779,81
E.-RECTIFICACIO SALDOS INICIAL PAGAMENTS ORDENATS	0,00
F.-TOTAL SALDO INICIAL PAGAMENTS ORDENATS (D+E)	38.779,81
G.-PAGAMENTS ORDENATS DE L'EXERCICI	33.594,51
H.- TOTAL DE PAGAMENTS ORDENATS (F+G)	72.374,32
I.- PAGAMENTS REALITZATS	72.374,32
J.-OBLIGACIONS PRESCRITES	0,00



K.-SALDO ACTUAL D'OBLIGACIONS (C-G-J)	7,26
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	1.744.015,00
B.-MODIFICACIONS D'INGRESSOS	48.882,19
C.-PRESSUPOST DEFINITIU D'INGRESSOS (A+B)	1.792.897,19
D.-DRETS RECONEGUTS BRUTS	1.743.860,00
E.-DRETS ANUL·LATS	0,00
F.-BAIXES PER INSOLVENCIA	0,00
G.-DRETS RECONEGUTS NETS (D-E-F)	1.743.860,00
H.-RECAPTACIÓ BRUTA	1.232.300,80
I.-DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS	0,00
J.-RECAPTACIÓ NETA (H-I)	1.232.300,80
J.-DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (G-J)	511.559,20

#### b. Exercicis tancats

EXERCICIS TANCATS	IMPORT
A.-SALDO INICIAL DRETS RECONEGUTS (B+C-D)	518.746,74
B.-SALDO INICIAL DE DRETS	518.746,74
C.-RECTIFICACIONS A AUGMENT	0,00
D.-RECTIFICACIONS A BAIXA	0,00
E.-DRETS ANUL·LATS (F+G)	0,00
F.- " PER ANUL·LACIÓ DE LIQUIDACIONS	0,00
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)	518.746,74
N.- DRETS RECAPTATS	518.746,74
O.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (M-N)	0,00

### 3.1.3 Modificacions de crèdit

Durant l'exercici s'ha realitzat 1 expedient de modificació de crèdit que ha generat un increment en les previsions inicials i els crèdits inicials de **48.882,19€** resultant el següent:



Capítol	Descripció	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives
<b>A. Operacions corrents</b>		<b>1.743.995,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.743.995,00</b>
I	Impostos directes	0,00		0,00
II	Impostos indirectes	0,00		0,00
III	Taxes i altres ingressos	55,00	0,00	55,00
IV	Transferències corrents	1.743.860,00	0,00	1.743.860,00
V	Ingressos patrimonials	80,00	0,00	80,00
<b>B. Operacions de capital</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
VI	Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
VII	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
<b>C. Operacions financeres</b>		<b>20,00</b>	<b>48.882,19</b>	<b>48.902,19</b>
VIII	Actius financers	20,00	48.882,19	48.902,19
IX	Passius financers	0,00	0,00	0,00
<b>Total ingressos</b>		<b>1.744.015,00</b>	<b>48.882,19</b>	<b>1.792.897,19</b>

Capítol	Descripció	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits totals
<b>A. Operacions corrents</b>		<b>1.743.995,00</b>	<b>48.882,19</b>	<b>1.792.877,19</b>
I	Despeses de personal	1.397.133,00	986,39	1.398.119,39
II	Compra béns corrents i serveis	346.852,00	47.895,80	394.747,80
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>B. Operacions de capital</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
VI	Inversions reals	0,00	0,00	0,00
VII	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
<b>C. Operacions financeres</b>		<b>20,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20,00</b>
VIII	Adquisició d'actius financers	20,00	0,00	20,00
IX	Passius financers	0,00	0,00	0,00
<b>Total despeses</b>		<b>1.744.015,00</b>	<b>48.882,19</b>	<b>1.792.897,19</b>

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

TIPUS DE MODIFICACIÓ DE CRÈDT	IMPORT TOTAL
Crèdits extraordinaris	0,00
Suplements de crèdit	0,00
Incorporació de romanents	48.882,19
Baixes per anul·lació	0,00
Crèdits generats	0,00



Transferències de crèdit positives	0,00
Transferències de crèdit negatives	0,00
Partides ampliables	0,00
Ajustaments per pròrroga	0,00
<b>Total Modificacions de crèdit</b>	<b>48.882,19</b>

### 3.1.4 Resultat pressupostari de l'exercici:

CONCEPTE	DRET RECONEGUTS NETS	OBLIG. RECONEGUDE S NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTA RI
a. Operacions Corrents	1.743.860,00	1.631.034,65		112.825,35
b. Altres operacions no financeres	0,00	0,00		0,00
1. Total operacions no financeres (a+b)	1.743.860,00	1.631.034,65		112.825,35
2. Actius financers	0,00	0,00		0,00
3. Passius financers	0,00	0,00		0,00
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>1.743.860,00</b>	<b>1.631.034,65</b>		<b>112.825,35</b>
<b>AJUSTOS (4+5-6)</b>				<b>48.068,08</b>
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals			48.068,08	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			0,00	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			0,00	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>				<b>160.893,43</b>

### 3.1.5. Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit ascendeix a un total de **30.055,35€** el desglossament dels quals és el següent :

<b>Compromesos :</b>	<b>30.055,35</b>
Autoritzats :	0,00
Retinguts	0,00
Disponibles:	131.807,19
No disponibles:	0,00
<b>No compromesos :</b>	<b>131.807,19</b>
<b>TOTALS</b>	<b>161.862,54</b>



### 3.1.6. Estat del Romanent de tresoreria:

NÚM. DE COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS ANY		IMPORTS ANY ANTERIOR (*)	
57.556	1. (+) Fons líquids .....		179.566,89		95.301,77
	2. (+) Drets pendents de cobrament .....		511.638,86		518.826,40
430	(+) del pressupost corrent .....	511.559,20		518.746,74	
431	(+) de pressupostos tancats .....	0,00		0,00	
257.258,270,275,440, 442,449,456,470,471, 472,537,538,550,565, 566	(+) d'operacions no pressupostàries.....	79,66		79,66	
	3. (-) Obligacions pendents de pagament .....		115.922,57		151.228,64
400	(+) del pressupost corrent .....	58.180,45		72.374,32	
401	(+) de pressupostos tancats .....	7,26		7,26	
165,166,180,185,410, 414,419,453,456,475, 476,477,502,515,516, 521,550,560,561	(+) d'operacions no pressupostàries .....	57.734,86		78.847,06	
	4. (+) Partides pendents d'aplicació .....		699,13		257,43
554,559	(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva....	0,00		0,00	
555,5581,5585	(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva.....	699,13		257,43	
	<b>I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)</b>		<b>575.982,31</b>		<b>463.156,96</b>
2961,2962,2981,2982, 4900,4901,4902,4903, 5961,5962,5981,5982	II. Saldos de cobrament dubtós .....		0,00		0,00
	III. Excés de finançament afectat .....		0,00		0,00
	<b>IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)</b>		<b>575.982,31</b>		<b>463.156,96</b>

### 3.1.7. Estalvi Brut:

DRETS/OBLIGACIONS LIQUIDATS	2017	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	0,00	1.048,08
- Quotes urbanístiques i contribucions especials	0,00	0,00
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 4	1.743.860,00	1.588.885,00
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 5	0,00	0,00
<b>1.-TOTAL DRETS RECONEGUTS CAPÍTOL 1 A 5</b>	<b>1.743.860,00</b>	<b>1.589.933,08</b>
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 1	1.318.323,96	1.194.766,32
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 2	312.710,69	287.053,21
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 3	0,00	0,00
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPÍTOL 4	0,00	0,00
IMPORT FINANÇAT ROMANENT LÍQUID TRESORERIA	48.068,08	40.950,84
<b>2.- TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES CAPÍTOLS 1,2, 3, i 4</b>	<b>1.582.966,57</b>	<b>1.440.868,69</b>
<b>3.- ESTALVI BRUT (1-2)</b>	<b>160.893,43</b>	<b>149.064,39</b>
<b>RATIO LEGAL D'ESTALVI BRUT (%)</b>	<b>9,23%</b>	<b>9,38%</b>



### 3.1.8. Ràtio d'Estalvi Net:

DRETS/OBLIGACIONS LIQUIDATS	2017	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	0,00	1.048,08
- Quotes urbanístiques i contribucions especials	0,00	0,00
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 4	1.743.860,00	1.588.885,00
DRETS RECONEGUTS NETS. CAPÍTOL 5	0,00	0,00
<b>1.-TOTAL DRETS RECONEGUTS CAPÍTOL 1 A 5</b>	<b>1.743.860,00</b>	<b>1.589.933,08</b>
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 1	1.318.323,96	1.194.766,32
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 2	312.710,69	287.053,21
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPITOL 3	0,00	0,00
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES. CAPÍTOL 4	0,00	0,00
IMPORT FINANÇAT ROMANENT LÍQUID DE TRESORERIA	48.068,08	40.950,84
<b>2.- TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES CAPÍTOLS 1,2, I 4</b>	<b>1.582.966,57</b>	<b>1.440.868,69</b>
<b>3.- ESTALVI BRUT</b>	<b>160.893,43</b>	<b>149.064,39</b>
<b>4.- TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES CAPÍTOL 9</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5.- ESTALVI NET (3-4)</b>	<b>160.893,43</b>	<b>149.064,39</b>
<b>RATIO D'ESTALVI NET (%)</b>	<b>9,23%</b>	<b>9,38%</b>

### 3.1.9. Ràtio legal del deute viu:

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 AGÈNCIA TRIBUTÀRIA 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

El finançament de l'organisme autònom AGENCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL es realitza mitjançant aportacions del Pressupost de Despeses de l'Ajuntament de Sabadell, raó per la qual no procedeix determinar els saldos de dubtós cobrament dels drets reconeguts dels capítols 1, 2 i 3 del Pressupost d'Ingressos.



### 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 2017 de l'AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL a efectes merament informatius.

#### 3.3.1. Estabilitat pressupostària:

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA AGÈNCIA TRIBUTÀRIA	
<b>INGRESSOS</b>	
CAPITOL 1. IMPOSTOS DIRECTES	0,00
CAPITOL 2. IMPOSTOS INDIRECTES	0,00
CAPITOL 3. TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	0,00
CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.743.860,00
CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00
CAPITOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
<b>1.- TOTAL INGRESSOS</b>	<b>1.743.860,00</b>
<b>DESPESES</b>	
CAPITOL 1.- DESPESES DE PERSONAL	1.318.323,96
CAPITOL 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS	312.710,69
CAPITOL 3.- DESPESES FINANCERES	0,00



CAPITOL 4.- TRANSFERENCIES CORRENTS	0,00
CAPITOL 5.- FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	0,00
CAPITOL 6.- INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7.- TRANSFERENCIES DE CAPITAL	0,00
<b>2.- TOTAL DESPESES</b>	<b>1.631.034,65</b>
<b>Saldo pressupostari no financer</b>	<b>112.825,35</b>
1.- AJUST PER IMPOSTOS, COTITZ SOCIALS, TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.047,54
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'EMPRESSES 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 PRÉSTECOS 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	0,00
22.- AJUST PER OPERACIONS DE REINTEGRAMENT I EXECUCIÓ D'AVALS	0,00
23.- AJUST PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR	0,00
<b>CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (criteris aplicats segons SEC10)</b>	<b>113.872,89</b>

<b>Capacitat en percentatge (capacitat de finançament / drets reconeguts nets capítols 1 a 7)</b> %	<b>6,53%</b>
--	--------------

L'Acord del Consell de Ministres de 13 de desembre de 2016 estableix que la capacitat de finançament pel subsector de les corporacions locals ha de ser igual o superior a zero, per tant, **es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.**



### 3.3.2. Regla de despesa:

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA 2016	IMPORTS
1. Despesa no financera 2016	1.481.819,53
2. Interessos del deute 2016	0,00
3. Despesa no financera finançada per AP 2016	0,00
4. Ajustos SEC 2016	0,00
<b>5. Base despesa computable liquidació 2016</b>	<b>1.481.819,53</b>
6. Taxa de variació de la despesa computable (2,1%)	31.118,21
7. Incrementos de recaptació 2017 (+)	0,00
8. Disminucions de recaptació 2017 (-)	0,00
<b>9. Límit despesa no financera pressupost 2017 = 1+2+3-4</b>	<b>1.512.937,74</b>

DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ 2017	IMPORTS
1. Despesa no financera 2017	1.631.034,65
2. Interessos del deute 2017	0,00
3. Despesa no financera finançada per AP 2017	0,00
4. Ajustos SEC 2017	0,00
<b>5. Total Despesa computable Pressupost 2017</b>	<b>1.631.034,65</b>

Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost 2017	118.096,91
<b>% Increment Despesa computable 2017/2016</b>	<b>7,81%</b>

L'Acord del Consell de Ministres de 13 de desembre de 2016 estableix que la variació de la despesa computable pel subsector de les corporacions locals no podrà superar la taxa de referència del període, és a dir, el 2.1%, per tant, **no es compleix l'objectiu de la regla de despesa.**

### 3.3.3. Nivell de deute:

CÀLCUL NIVELL DE DEUTE PDE	
CONCEPTES	IMPORTS
Capital pendent préstecs	0,00
Nou préstec 2017	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>

L'Acord del Consell de Ministres de 13 de desembre de 2016 estableix que l'objectiu de deute públic per al període 2017 del subsector de les corporacions locals és del 2.9 % del PIB, per tant, **es compleix l'objectiu de deute públic.**

### 3.3.4. Període Mitjà de Pagament a Proveïdors:

Període	PMP	En dies
Gener 2017	15,07	
Febrer 2017	11,57	
Març 2017	15,36	
Abril 2017	29,28	
Maig 2017	35,08	
Juny 2017	42,15	
Juliol 2017	-2,68	
Agost 2017	13,00	
Setembre 2017	9,29	
Octubre 2017	24,88	
Novembre 2017	22,82	
Desembre 2017	-0,60	

El RD 635/2014, de 25 de juliol, estableix que el període mitjà de pagament a proveïdors no pot ser superior a 30 dies, per tant, l'organisme autònom no ha complert el període mitjà de pagament a proveïdors els mesos de maig i juny de 2017. D'acord al càlcul corresponent al mes de desembre, **es compleix l'objectiu del PMP per l'exercici 2017.**

## 4. CONCLUSIONS

**1a.** Considerant les principals magnituds pressupostàries, la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2017 ha posat de manifest els següents resultats:

RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	160.893,43
ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERALS	575.982,31
RÀTIO D'ESTALVI NET	9,38%
RÀTIO D'ENDEUTAMENT	0%



**2a.** Com es desprèn de l'apartat 3.3, la liquidació del Pressupost 2017 de l'organisme autònom AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL compleix els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic i no compleix amb l'objectiu de la regla de despesa.

D'altra banda, el període mitjà de pagament a proveïdors no pot ser superior a 30 dies, per tant, l'organisme autònom no ha complert el període mitjà de pagament a proveïdors els mesos de maig i juny de 2017. D'acord al càlcul corresponent al mes de desembre, es compleix l'objectiu del PMP per l'exercici 2017.

CAPACITAT DE FINANÇAMENT	113.872,89
REGLA DE DESPESA	118.096,91
DEUTE PÚBLIC	0,00
PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT A PROVEÏDORS - Desembre	-0,60

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.

**3a.** 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.

No obstant es resta a l'espera de l'aprovació de la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2018 en la que és possible que es prorrogui per aquest exercici l'aplicació de les regles previstes a la disposició addicional sisena de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, es podrà destinar una part d'aquest superàvit al finançament d'inversió financera sostenible.

Així mateix caldrà conèixer primer el resultat de l'avaluació definitiva dels objectius de la LOEPSF del sector administracions públiques

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

Aquesta incongruència impedeix que la comptabilitat de l'organisme autònom AGÈNCIA TRIBUTÀRIA 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' AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL i la resta de despeses per tal que la comptabilitat de la mateixa reflecteixi de forma fidedigna les seves despeses.

**5a.-Els principals indicadors pressupostaris:**

**DEL PRESSUPOST CORRENT:**

EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES = OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES / N.HABITANTS		
EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	CRÈDITS DEFINITIVUS
0,91	1.631.034,65	1.792.897

DESPESA PER HABITANT = OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES / N.HABITANTS		
DESPESA PER HABITANT	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	N. D'HABITANTS
7,77	1.631.034,65	209.931

SUPERÀVIT (O DÉFICIT) PER HABITANT = RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT / N.HABITANTS		
SUPERÀVIT (O DÉFICIT) PER HABITANT	RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	N. D'HABITANTS
0,77	160.893,43	209.931

INVERSIÓ PER HABITANT = OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (Cap.VI i VII) / N.D'HABITANTS		
INVERSIÓ PER HABITANT	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (Cap.VI i VII)	N. D'HABITANTS
0,00	0,00	209.931



ESFORÇ INVERSOR = OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (Cap.VI i VII) / OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES		
ESFORÇ INVERSOR	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES (Cap.VI i VII)	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES
0,00	0,00	1.631.035

EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS = DRETS RECONEGITS NETS / PREVISIONS DEFINITIVES		
EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS	DRETS RECONEGITS NETS	PREVISIONS DEFINITIVES
0,97	1.743.860,00	1.792.897

REALITZACIO DE COBRAMENTS = RECAPTACIÓ NETA / DRETS RECONEGUTS NETS		
REALITZACIO DE COBRAMENTS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS RECONEGUTS NETS
0,71	1.232.300,80	1.743.860

AUTONOMIA = DRETS RECONEGUTS NETS (dels cap I, II, III, V, VI, VII i transferències rebudes) / DRETS RECONEGUTS NETS TOTALS		
AUTONOMIA	DRETS RECONEGUTS NETS (dels cap I, II, III, V, VI, VII i transferències rebudes)	DRETS RECONEGUTS NETS
0,00	0,00	1.743.860

AUTONOMIA FISCAL = DRETS RECONEGUTS NETS D'INGRESSOS TRIBUTARIS / DRETS RECONEGUTS NETS TOTALS		
AUTONOMIA FISCAL	DRETS RECONEGUTS NETS D'INGRESSOS TRIBUTARIS	DRETS RECONEGUTS NETS
0,00	0,00	1.743.860

SUPERÀVIT (O DÈFICIT) PER HABITANT = RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT / N.HABITANTS		
SUPERÀVIT (O DÈFICIT) PER HABITANT	RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	N. D'HABITANTS
0,77	160.893,43	209.931

## DE PRESSUPOSTOS TANCATS

REALITZACIÓ DE PAGAMENTS = PAGAMENTS / SALDO INICIAL D'OBLIGACIONS (+/- Modificacions i Anul.lacions)		
REALITZACIÓ DE PAGAMENTS	PAGAMENTS	SALDO INICIAL D'OBLIGACIONS (+/- Modificacions i Anul.lacions)
1,00	72.374,32	72.382





**Ajuntament  
de Sabadell  
Intervenció General**

REALITZACIO DE COBRAMENTS = COBRAMENTS / SALDO INICIAL DE DRETS (+/- Modificacions i Anul.lacions)		
REALITZACIO DE COBRAMENTS	COBRAMENTS	SALDO INICIAL DE DRETS (+/- Modificacions i Anul.lacions)
1,00	518.746,74	518.747

*Aquest és l'informe previst al TRLRHL de la liquidació del pressupost 2017 de l'Organisme Autònom Agència Tributària de Sabadell que emet la Intervenció municipal als efectes corresponents.*

Sabadell, 16 de febrer de 2018

Joan Romagosa Rebulà  
Interventor General