

INFORME 4/2018

AJUNTAMENT
D'OLESA DE
MONTSERRAT
ESTABILITAT
PRESSUPOSTÀRIA
I SOSTENIBILITAT
FINANCERA,
EXERCICI 2014

INFORME 4/2018

**AJUNTAMENT
D'OLESA DE
MONTSERRAT**
ESTABILITAT
PRESSUPOSTÀRIA
I SOSTENIBILITAT
FINANCERA,
EXERCICI 2014

Edició: abril de 2018

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Via Laietana, 60
08003 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 13 de març del 2018, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 4/2018, relatiu a l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat, estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, exercici 2014.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 28 de març de 2018

Vist i plau
El síndic major

Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	8
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast.....	9
1.1.2. Metodologia i limitacions.....	9
1.2. ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Antecedents	10
1.2.2. Activitats i organització	10
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	15
2.1. RETIMENT DE COMPTES.....	15
2.2. OBJECTIUS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA.....	16
2.2.1. Marc conceptual	16
2.2.2. Avaluació del compliment dels objectius fixats per la LOEPSF.....	19
2.2.2.1. <i>Estabilitat pressupostària</i>	24
2.2.2.2. <i>Regla de la despesa</i>	37
2.2.2.3. <i>Nivell del deute</i>	48
2.2.2.4. <i>Període mitjà de pagament</i>	52
2.2.3. Destí del superàvit pressupostari (article 32 de la LOEPSF)	55
2.2.4. Pla economicofinancer.....	63
2.3. OBLIGACIONS DE SUBMINISTRAMENT D'INFORMACIÓ	65
3. CONCLUSIONS	70
3.1. OBSERVACIONS.....	71
3.2. RECOMANACIONS	74
4. ANNEX: RESUM DELS COMPTES ANUALS	75
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	78
5.1. AL·LEGACIONS REBUDES.....	78
5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....	82

ABREVIACIONS

DGPFAT	Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor
FCLC	Fons de cooperació local de Catalunya
IAE	Impost sobre activitats econòmiques
IBI	l'Impost sobre béns immobles
ICAL	Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada mitjançant l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda del 23 de novembre del 2004
IGAE	Intervenció General de l'Administració de l'Estat
LOEPSF	Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
MINHAP	Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques
OVCFEL	Oficina Virtual per a la Coordinació Financera amb les Entitats Locals
PIB	Producte interior brut
PTE	Participació en els tributs de l'Estat
SEC 95	Sistema europeu de comptes nacionals i regionals, aprovat pel Reglament (CE) 2223/96 del Consell, del 25 de juny de 1996
TRLRHL	Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat mitjançant el Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització limitada, financera i de legalitat, relatiu a l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat, corresponent a l'exercici 2014.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat durant l'exercici 2014, limitada a la revisió d'aquells aspectes relacionats amb el compliment de la normativa vigent en relació amb els objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera.

Per tant, la finalitat d'aquest treball s'ha adreçat a valorar la raonabilitat dels indicadors d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera calculats per l'Ajuntament i la seva coherència amb la comptabilitat municipal, a verificar el compliment de les obligacions de subministrament i de publicació d'informació corresponents, i a constatar l'adopció, si escau, de les mesures necessàries per corregir situacions de desequilibri.

En conseqüència, aquest treball té un caràcter limitat que no correspon al d'una fiscalització completa i, per tant, les conclusions no poden utilitzar-se fora d'aquest context, ni extrapolar-se a la resta de l'activitat desenvolupada per l'Ajuntament durant el període examinat.

L'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2014, encara que, quan ha estat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen les observacions més significatives pels incompliments i les anomalies detectades i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat, en aquells aspectes susceptibles de millora que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

1.1.2. Metodologia i limitacions

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'informe.

Aquest treball s'ha vist limitat per determinades mancances d'informació bàsicament en relació amb la determinació de l'import que s'ha de destinar a reduir l'endeutament net en compliment de les obligacions previstes en la normativa respecte al destí del superàvit pressupostari (vegeu l'apartat 2.2.3) i amb algunes de les obligacions de subministrament d'informació dins els terminis exigits per la normativa (vegeu l'apartat 2.3).

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El municipi d'Olesa de Montserrat està situat a la comarca del Baix Llobregat, a la província de Barcelona. El seu territori és de 16,69 km² i la seva població en l'exercici objecte de fiscalització era de 23.543 habitants, segons el padró municipal de l'any 2014 referit a l'1 de gener.

1.2.2. Activitats i organització

L'Ajuntament d'Olesa de Montserrat presta la totalitat dels serveis mínims establerts en l'article 67 del Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril, a més d'altres serveis no obligatoris.

La qualificació del règim municipal d'Olesa de Montserrat és la de règim ordinari.

Durant el període objecte de fiscalització l'Ajuntament no tenia constituït cap ens dependent per a la prestació de serveis.

Pel que fa a l'organització, en l'exercici 2014 el règim organitzatiu i de funcionament de l'Ajuntament es regia per un reglament orgànic municipal (ROM) propi, aprovat el 28 de setembre del 2000.

Durant l'exercici 2014 els grups municipals, els òrgans de govern de l'Ajuntament, els principals òrgans complementaris i els llocs de treball on recau la responsabilitat de les funcions de control intern de legalitat i economicofinancer eren els següents:

a) Grups municipals

L'Ajuntament tenia constituïts els grups municipals següents:

- Grup municipal del Bloc Olesà – Esquerra Unida i Alternativa – Entesa (BO-EUIA-E): nou membres.
- Grup municipal de Convergència i Unió (CIU): quatre membres.

- Grup municipal del Partit dels Socialistes de Catalunya – Progrés Municipal (PSC-PM): tres membres.
- Grup municipal del Partit Popular (PP): dos membres.
- Grup municipal de la Plataforma per Catalunya (PxC): un membre.
- Grup municipal de l'Entesa dels Olesans – Iniciativa – Esquerra Verda (EO-I-EV): un membre.
- Grup municipal d'Esquerra Republicana de Catalunya – Acord Municipal (ERC-AM): un membre.

b) Òrgans de govern

L'Ajuntament tenia constituïts els òrgans de govern següents:

- El Ple: integrat per vint-i-una persones, incloent-hi l'alcalde, que el presidia, i els regidors i regidores de l'Ajuntament.
- L'alcalde.
- La Junta de Govern Local: formada per vuit membres, l'alcalde i set regidors nomenats per l'alcalde.
- Els tinents d'alcalde: en nombre de set persones nomenades per l'alcalde que, al seu torn, eren els set regidors membres de la Junta de Govern Local.

c) Òrgans complementaris

L'Ajuntament tenia constituïts els següents òrgans complementaris principals:

- Tres comissions informatives de caràcter permanent, integrades per regidors i amb la representació proporcional de tots els grups municipals:
 - Comissió d'Economia i Govern
 - Comissió d'Urbanisme i Sostenibilitat
 - Comissió de Serveis a la persona
- La Comissió Especial de Comptes: d'existència preceptiva i constituïda pels membres de la Comissió informativa permanent d'Economia i Govern. Estava formada per set persones pertanyents als diferents grups municipals, segons la proporció de representació que tenien en el Ple, mitjançant el sistema de vot ponderat.
- La Junta de portaveus, constituïda per l'alcalde i els portaveus dels grups municipals.

En el quadre següent es detallen els membres que integraven el Ple de la corporació en l'exercici 2014, l'òrgan principal al qual, si esqueia, pertanyien, i també el grup municipal de què formaven part:

Quadre 1. Membres del Ple de l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat en l'exercici 2014

Nom	Òrgan municipal al qual pertany (a més de formar part del Ple)	Grup municipal
Salvador Prat i Asensio	Alcalde i JGL	BO-EUIA-E
Joan Segado Cano	JGL i 1r TA	BO-EUIA-E
Pere Planas Duran	JGL i 2n TA	BO-EUIA-E
Pilar Puimedon Monclús	JGL i 3a TA	BO-EUIA-E
Georgina Muñoz Gil	JGL i 4a TA	BO-EUIA-E
Jordi Martínez Vallmitjana	JGL, 5è TA i CEC	BO-EUIA-E
Francisco José Rosa Gutiérrez	JGL i 6è TA	BO-EUIA-E
Pere Oleart Comellas	JGL i 7è TA	BO-EUIA-E
Montserrat Esparbé Parent		BO-EUIA-E
Mercè Jou Torras	CEC	CIU
Domènec Paloma Sancho		CIU
M. Teresa Escamilla López		CIU
David Pérez Castells		CIU
Jaume Monné i Dueñas	CEC	PSC-PM
Rosina López Virgil		PSC-PM
Juan Miguel Flores Martínez		PSC-PM
Jordi Manfredi López	CEC	PP
José Francisco Ramírez Carpintero		PP
Francisco Javier Fernández Giménez	CEC	PxC
Jordi Cornellas Illa	CEC	EO-I-EV
Mireia Montfort Soria	CEC	ERC-AM

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Clau:

CEC: Comissió Especial de Comptes.

JGL: Junta de Govern Local.

TA: Tinent o tinenta d'alcalde.

d) Control intern

D'acord amb la normativa, són funcions públiques necessàries en tots els ens locals les de secretaria, les de control i fiscalització interna de la gestió econòmicofinancera i pressupostària, i les de comptabilitat, de tresoreria i de recaptació.

Aquestes funcions, llevat de les excepcions expressament previstes, han de ser exercides per funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional –d'acord amb els límits de població, de pressupost i altres circumstàncies establertes per la normativa– i corresponen als llocs de treball següents:

- **Secretaria:** lloc de caràcter obligatori per a totes les entitats locals, llevat que l'entitat s'hagi agrupat amb d'altres per al sosteniment en comú de la Secretaria. La persona que n'és titular té atribuïdes les funcions enumerades en la normativa vigent i, sempre, les de fe pública i les d'assessorament legal preceptiu.

- Intervenció: lloc de caràcter obligatori, llevat que la Secretaria estigui classificada de classe tercera –cas en què les funcions pròpies de la Intervenció formen part del contingut del lloc de Secretaria–, o bé que l'entitat s'hagi agrupat amb d'altres per al sosteniment en comú de la Intervenció.

La normativa estableix les funcions de control intern relatives a la gestió econòmico-financera i pressupostària de les entitats locals i dels seus ens dependents en la seva triple accepció, i en reserva l'exercici a la Intervenció. Les funcions són les següents:

- Funció interventora, per assegurar l'observança de la normativa aplicable a cada cas.
- Funció de control financer, que s'efectua mitjançant procediments d'auditoria, amb l'objecte de comprovar el funcionament en l'aspecte econòmicofinancer dels serveis de l'entitat, dels seus organismes autònoms i de les societats mercantils que en depenguin.
- Funció de control d'eficàcia, consistent en la comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius, i en l'anàlisi del cost de funcionament i del rendiment dels respectius serveis o inversions.

La normativa també assigna a la Intervenció la funció de comptabilitat, llevat que a l'entitat li sigui d'aplicació el règim especial establert per als municipis de gran població, en què la funció de comptabilitat l'ha d'exercir un òrgan separat de la Intervenció, el titular del qual ha de ser també un funcionari amb habilitació de caràcter nacional.

- Tresoreria: lloc de caràcter obligatori per a totes les entitats locals. Aquest lloc, llevat de determinades excepcions de caràcter transitori, també està reservat a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional.¹

La persona titular de la Tresoreria té atribuïdes les funcions de maneig i custòdia de fons i valors i també té atribuïda la prefectura dels serveis de recaptació.

1. La modificació (efectuada en l'any 2015) de la disposició transitòria setèima de la Llei 27/2013, del 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local (LRSAL), en la qual es regula un règim transitori per als funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, permet, excepcionalment i fins al 31 de desembre del 2016 (llevat que aquesta data es prorrogui per la corresponent Llei de pressupostos generals de l'Estat), que en les corporacions locals amb població inferior a 20.000 habitants les funcions de tresoreria i de recaptació puguin ser exercides per funcionaris de la Diputació o d'entitats equivalents o, si això no és possible, per un funcionari de la corporació. En ambdós casos han de ser funcionaris de carrera i actuar sota la coordinació de funcionaris del grup A1 de les diputacions o entitats equivalents; això, sempre que quedi acreditada, mitjançant un informe al Ple, la impossibilitat de cobrir el lloc on recauen les funcions esmentades per un funcionari d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional (ja sigui amb caràcter definitiu, provisional, per acumulació o per agrupació).

La classificació que la plantilla de personal de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2014 assigna als llocs de treball on recau la responsabilitat de les funcions indicades en els paràgrafs anteriors es mostra en el quadre següent:

Quadre 2. Llocs de treball de Secretaria, Intervenció i Tresoreria

Lloc de treball	Grup	Nombre de places	Places vacants
Funcionaris amb habilitació de caràcter nacional:			
Secretaria	A1	1	0
Intervenció	A1	1	(a) 1
Funcionaris de l'escala d'Administració general – subescala tècnica:			
Tècnic superior (que exerceix les funcions de la Tresoreria)	A1	1	(b) 1

Font: Elaboració pròpia a partir de la plantilla de personal de l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat 2014, publicada el 6 de març del 2014 en el *Diari Oficial de la Generalitat*.

Notes:

(a) Lloc ocupat de manera provisional.

(b) Lloc ocupat amb caràcter accidental per una funcionària de la corporació.

El lloc de Secretaria està classificat de classe segona, la qual cosa implica que està reservat a personal funcionari que pertany a la subescala de Secretaria, categoria d'entrada. En l'exercici 2014 aquest lloc estava ocupat per un funcionari amb l'habilitació de caràcter nacional, de la subescala esmentada, en virtut d'un nomenament definitiu de data 27 de febrer del 2009.

El lloc d'Intervenció està classificat de classe segona, fet pel qual està reservat a personal funcionari que pertany a la subescala d'Intervenció-tresoreria, categoria d'entrada. Des del 30 de maig del 2012 aquest lloc ha estat ocupat de manera provisional per una funcionària amb l'habilitació de caràcter nacional de les subescales de Secretaria-intervenció i d'Intervenció-tresoreria, categoria d'entrada, llevat del període de dos anys que va des del mes d'abril del 2014 fins a l'abril del 2016, en què la funcionària esmentada va ocupar el lloc en situació de comissió de serveis (atès que, en virtut d'un nomenament definitiu, durant aquest període tenia adjudicat el lloc de Secretaria-intervenció d'un altre ajuntament).

Pel que fa al lloc de treball de Tresoreria, la plantilla de personal de l'Ajuntament aprovada per a l'exercici 2014 no determinava que hagués d'estar reservat a un funcionari amb habilitació de caràcter nacional, en contra del que disposava la normativa. Així, en l'exercici 2014 aquest lloc estava vacant i ocupat, amb caràcter accidental des de l'1 de juliol del 2006, per una funcionària de la corporació amb la capacitació adient.²

2. Per regularitzar aquesta situació, a instàncies de la Direcció General d'Administració Local, en el Ple de l'Ajuntament del 28 de juliol del 2016 es va aprovar la modificació de la plantilla i de la relació de llocs de treball de l'Ajuntament i es va crear la plaça de Tresoreria, reservada a personal funcionari d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, del grup de classificació A1.

Respecte als funcionaris d'habilitació nacional inclosos en la plantilla de personal de l'Ajuntament de l'exercici 2014, cal fer les consideracions següents:

- La població del municipi d'Olesa de Montserrat, segons el padró municipal de l'any 2014 referit a l'1 de gener, era de 23.543 habitants, la qual cosa comporta que, com que tenia una població superior a 20.000 habitants, el lloc de Secretaria, i consegüentment el d'Intervenció, haurien d'haver estat classificats de classe primera i, per tant, reservats a personal funcionari d'habilitació nacional que pertanyés a les subescales de Secretaria i d'Intervenció-tresoreria, respectivament, però, en ambdós casos de categoria superior (i no amb categoria d'entrada, tal com està establert en la plantilla de l'Ajuntament).
- El lloc de treball de Tresoreria hauria d'haver estat reservat a personal funcionari d'habilitació nacional que pertanyés a la subescala d'Intervenció-tresoreria, en aquest cas sense distinció respecte a la categoria, d'entrada o superior.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. RETIMENT DE COMPTES

En el Ple de l'Ajuntament del 24 de setembre del 2015 es va aprovar definitivament el Compte general de l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat corresponent a l'exercici 2014, després que s'haguessin realitzat tots els tràmits preceptius. Per tant, es va aprovar dins el termini fixat per la normativa –abans de l'1 d'octubre del 2015.

Pel que fa a la presentació d'aquest Compte a la Sindicatura –que havia de ser abans del 15 d'octubre del 2015–, cal esmentar que, tot i que l'Ajuntament el va trametre el 13 d'octubre del 2015, no es va poder considerar complet el retiment perquè mancava una part de la documentació referida a les notes i els comentaris de la Memòria, la qual es va lliurar posteriorment.

Finalment, el 18 de gener del 2016 la Sindicatura va considerar que el Compte general de l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat de l'exercici 2014 s'havia presentat complet i, d'acord amb el què estableix la normativa, va comunica-ho al Departament de Governació, Administracions Públiques i Habitatge, de la Generalitat de Catalunya.

En els quadres de l'annex 4.1 es resumeixen els comptes i estats més representatius inclosos en el Compte general de l'Ajuntament de l'exercici 2014 i es dona l'enllaç per poder disposar dels comptes i estats que l'integren.

2.2. OBJECTIUS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

2.2.1. Marc conceptual

Amb la reforma de l'article 135 de la Constitució, l'any 2011, i amb l'aprovació –i les modificacions posteriors– de la Llei orgànica 2/2012, del 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), juntament amb altra normativa, els principis d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera –entesos com la situació d'equilibri o de superàvit estructural, en el primer cas, i com la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins els límits de dèficit, de deute públic i de morositat del deute comercial, en el segon– van adquirir el caràcter de pilars fonamentals de la política pressupostària del sector públic.

Per instrumentar aquests principis la LOEPSF va establir, per a les administracions públiques i altres entitats que formen part del sector públic,³ les regles que s'indiquen a continuació:

a) En relació amb el principi d'estabilitat pressupostària:

- L'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i les altres actuacions que afectin les despeses i els ingressos s'han de sotmetre al principi d'estabilitat pressupostària, la qual cosa implica que, amb caràcter general, han de mantenir una posició d'equilibri o de superàvit pressupostari i no es podrà incórrer en dèficit estructural, definit aquest com el dèficit ajustat del cicle, net de mesures excepcionals i temporals.

D'acord amb la disposició transitòria primera de la LOEPSF, aquest objectiu s'ha de complir per a totes les administracions públiques en l'any 2020. Transitòriament, per als exercicis 2014, 2015 i 2016 i pel que fa a les entitats locals, l'objectiu d'estabilitat pressupostària es va fixar en una posició d'equilibri pressupostari, segons l'Acord del Consell de Ministres, del 28 de juny del 2013.⁴

3. Als efectes de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera, el sector públic es compon d'aquells ens que presten serveis o produeixen béns no finançats majoritàriament amb ingressos de mercat. En el cas dels ens dependents, la dependència s'estableix amb criteris de comptabilitat nacional en termes de control efectiu, definit com la capacitat d'incidir en la política general de l'ens dependent (segons el nombre de vots, la capacitat de nomenar o de destituir els administradors, etc.). Per tant, amb independència de la forma jurídica adoptada per l'ens dependent, la participació majoritària és una condició suficient, però, no necessària, ja que és possible tenir el control efectiu amb una participació minoritària.

4. Acord pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic, per al conjunt de les administracions públiques i de cada un dels seus subsectors per al període 2014-2016, i el límit de la despesa no financera del Pressupost de l'Estat per al 2014.

- L'augment de la despesa computable⁵ no pot sobrepassar la taxa de creixement de referència del producte interior brut (PIB) nacional de mitjà termini –és l'anomenada regla de la despesa–; per a l'exercici 2014 aquesta taxa es va determinar que fos d'un 1,5%.

b) En relació amb el principi de sostenibilitat financera:

- El volum del deute públic del conjunt de les administracions públiques no pot sobrepassar el límit d'un 60% del PIB, expressat en termes nominals i distribuït entre els tres nivells d'administració pública de la manera següent: estatal (44%), autonòmic (13%) i local (3%), objectiu que s'ha de complir en l'any 2020, d'acord amb la disposició transitòria primera de la LOEPSF. A més, el pagament dels interessos i del capital del deute públic té prioritat absoluta davant qualsevol altra despesa.

En el cas de les corporacions locals el límit fixat en termes d'un percentatge del PIB es va establir en un 4% per als exercicis 2014 i 2015 i en un 3,9% per al 2016, segons l'Acord del Consell de Ministres del 28 de juny del 2013, però, atès que aquest percentatge s'estableix per al conjunt de tots els ens locals i que el PIB de l'administració local no està individualitzat, es pressuposa que aquelles entitats que presenten una ràtio del deute viu inferior a un 110% dels seus ingressos corrents consolidats, compleixen amb l'objectiu del deute públic.⁶

- El període mitjà de pagament a proveïdors no pot sobrepassar el termini establert en cada moment per la normativa sobre morositat, el qual, per complir amb el principi de sostenibilitat financera, es va fixar a partir del desembre del 2013 en trenta dies. Aquest precepte va ser incorporat per la Llei orgànica 9/2013, del 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.

Així mateix, en el marc de la gestió pressupostària, l'article 32 de la LOEPSF estableix una regla general quant al destí del superàvit pressupostari (entès en termes d'estabilitat pressupostària) i preceptua l'obligació de destinar-lo a reduir el nivell d'endeutament net; encara que, sota determinades circumstàncies, la disposició addicional sisena de la mateixa Llei flexibiliza aquesta exigència.

Pel que fa als mecanismes de control i a les diferents mesures a prendre per evitar les possibles situacions d'incompliment dels objectius esmentats, la LOEPSF especifica una

5. Als efectes de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera, la despesa computable és la despesa no financera, exclosos els interessos del deute i la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de les administracions públiques.

6. Aquest límit d'un 110% dels ingressos corrents és l'establert en l'article 53 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

sèrie de mesures, classificades en preventives, correctives i coercitives, les més destacables de les quals, en relació amb les corporacions locals, es resumeixen a continuació:

- Com a mesura preventiva per no incórrer en situació de dèficit estructural al tancament de cada exercici, s'estableix un mecanisme automàtic de vigilància permanent de les dades de l'execució pressupostària per part del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques (MINHAP), i també la fixació d'un llindar de deute de caràcter preventiu – equivalent a un 95% de la ràtio del deute viu (per sobre del qual les úniques operacions d'endeutament permeses seran les de tresoreria)–, per evitar superar els límits legalment establerts.

En el cas que el MINHAP aprecii un risc d'incompliment dels objectius per part de la corporació, proposarà al Govern de l'Administració Central que faci l'advertiment motivat pertinent (amb l'audiència prèvia), de manera que permeti a la corporació, en el termini d'un mes, anticipar l'aplicació de les mesures de correcció necessàries.

Pel que fa al compliment del període mitjà de pagament a proveïdors –el seguiment del qual l'ha de fer la Intervenció de la corporació mateixa–, s'estableix la publicació periòdica d'aquest indicador en el portal web de l'entitat i també la disposició d'un pla de tresoreria amb la informació necessària relativa a les previsions de pagament a proveïdors, de manera que mitjançant les actualitzacions pertinents es garanteixi el compliment del termini màxim de trenta dies.

Així mateix, la normativa disposa la tramesa periòdica de la informació relativa a aquest període al MINHAP i també a la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor (DGPFAT) del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda de la Generalitat (en l'any 2014, Departament d'Economia i Coneixement), òrgan que té atribuïda la tutela financera de les entitats locals a Catalunya.

- Quant a les mesures correctives, en el cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària o de la regla de la despesa, la corporació ha d'aprovar i presentar a la DGPFAT⁷, per al seu seguiment, un pla economicofinancer que permeti, durant l'any en curs i el següent, corregir la desviació.⁸

Respecte a l'indicador del període mitjà de pagament, quan la Intervenció detecti el seu

7. En el cas de corporacions locals capitals de província, de comunitats autònomes, de diputacions i de municipis de població igual o superior a setanta-cinc mil habitants, el responsable de l'aprovació del pla economicofinancer és també la DGPFAT.

8. Atès que l'objectiu del deute públic de les corporacions locals es defineix únicament en termes sectorials per al conjunt de tots els ens locals i no en termes individuals, no s'ha d'aprovar un pla economicofinancer per raó del nivell del deute.

incompliment ha d'incloure, en l'actualització del pla de tresoreria, l'import dels recursos que s'hauran de destinar mensualment a pagar als proveïdors per tal de reduir-lo fins al màxim previst. L'adopció d'aquesta mesura s'ha d'acreditar davant la DGPFAT.⁹

- Finalment, com a mesures coercitives, en el supòsit de falta de presentació, falta d'aprovació o d'incompliment del pla economicofinancer, la corporació haurà d'aprovar automàticament un acord de no disponibilitat i de retenció de crèdits pressupostaris, de manera que es garanteixi el compliment de l'objectiu en qüestió i, si el MINHAP ho sol·licita, constituir un dipòsit en el Banc d'Espanya, el qual es cancel·larà quan s'hagin aplicat les mesures pertinents.

Així mateix, en el cas que la corporació no adoptés alguna de les mesures indicades, el Govern de l'Administració central pot acordar l'enviament d'una comissió d'experts, sota la direcció del MINHAP, perquè faci una proposta de mesures d'obligat compliment. Si els incompliments es perpetuen, el Govern –o si s'escau la comunitat autònoma que tingui atribuïda la tutela financera– adoptarà les mesures necessàries per obligar la corporació al seu compliment forçós. Si, amb tot, es persevera amb els incompliments, el Govern pot considerar que la gestió ha estat greument danyosa per als interessos generals i pot arribar, fins i tot, a la dissolució dels òrgans de la corporació incomplidora.

D'altra banda, la persistència en la superació en més de trenta dies del màxim establert per a l'indicador del període mitjà de pagament pot comportar la retenció dels recursos derivats de la participació en els tributs de l'Estat (PTE), amb l'objecte de satisfer les obligacions pendents amb els proveïdors directament per l'Administració General de l'Estat, prèvia comunicació a la DGPFAT.¹⁰

2.2.2. Avaluació del compliment dels objectius fixats per la LOEPSF

Per avaluar el compliment dels objectius fixats per la LOEPSF, cal determinar en primer lloc l'àmbit subjectiu d'aplicació de la normativa i la seva classificació com a administració

9. En el cas de corporacions locals capitals de província, de comunitats autònomes, de diputacions i de municipis de població igual o superior a setanta-cinc mil habitants, quan la Intervenció detecti que se supera en més de trenta dies el termini màxim de pagament durant dos mesos consecutius, ha de formular una comunicació d'alerta a la Junta de Govern de la corporació i a la DGPFAT, la qual podrà establir mesures quantificades de reducció de despeses, d'augment d'ingressos o altres mesures de gestió de cobraments i pagaments, que la corporació haurà d'adoptar. En aquest cas la DGPFAT ha d'informar el MINHAP de les actuacions efectuades.

10. En el cas de corporacions locals capitals de província, de comunitats autònomes, de diputacions i de municipis de població igual o superior a setanta-cinc mil habitants, el MINHAP podrà determinar l'accés obligatori de la corporació als mecanismes addicionals de finançament vigents.

pública o no. Així, pel que fa al sector públic local, les unitats que l'integren s'agrupen de la manera següent:

- El grup d'ens classificats (sectoritzats en terminologia del MINHAP) com a administració pública, format per l'entitat local mateixa, els organismes autònoms dependents i els altres ens dependents (en termes de control efectiu) que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat.
- El grup d'ens no classificats com a administració pública, que el conformen els ens dependents que es financen majoritàriament amb ingressos de mercat.

El MINHAP disposa de l'Inventari d'ens del sector públic local, on costen, per a cada ens local de base territorial, tots els organismes, entitats, institucions, consorcis i societats mercantils; vinculats, dependents o participats, independentment del percentatge de participació. En aquest inventari s'identifica, a l'efecte de la normativa sobre estabilitat, la classificació sectorial –com a administració pública o no– de cada ens dependent per control efectiu.¹¹

Un cop determinat l'àmbit subjectiu, format pels ens que constitueixen el sector públic local i que s'integren en l'inventari esmentat, l'avaluació del compliment dels objectius s'ha de fer de forma diferenciada per als dos grans grups d'ens citats i de la manera següent:

- Per als ens inclosos en el perímetre de consolidació format per l'entitat principal i els seus ens dependents classificats com a administracions públiques, l'avaluació s'ha de fer en termes de capacitat o necessitat de finançament de manera consolidada.
- Per a la resta d'ens dependents no classificats com a administració pública, l'avaluació s'ha de fer individualment i en termes d'equilibri financer.

Durant el període objecte de fiscalització l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat no tenia constituït cap ens dependent, ni tampoc constava en l'Inventari d'ens del sector públic local cap entitat susceptible de ser inclosa en el càlcul dels indicadors esmentats. Per tant, les dades a tenir en compte són només les de l'Ajuntament.

D'altra banda, cal tenir en compte que els indicadors fixats per la normativa per verificar el compliment de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera no s'obtenen directament dels comptes anuals de l'entitat, sinó que, a partir de les dades comptables

11. A l'efecte de l'estabilitat pressupostària la sectorització d'una entitat dependent, com a administració pública o no, es basa en criteris econòmics i no en la seva forma jurídica. Així, per exemple, en comptabilitat nacional una societat mercantil pública pot ser considerada administració pública.

elaborades amb principis i criteris de comptabilitat pressupostària i financera, s'han de fer una sèrie d'ajustaments amb la finalitat d'adaptar la informació als criteris de comptabilitat nacional, segons el Sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC 95), aprovat pel Reglament (CE) 2223/96 del Consell, del 25 de juny de 1996, que apliquen de manera harmonitzada els estats membres de la Unió Europea.¹²

Pel que s'ha exposat en el paràgraf anterior, el MINHAP, a través de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), va publicar el Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals i la Guia per a la determinació de la regla de la despesa per a les corporacions locals, on s'especifiquen els principals ajustaments a realitzar i els criteris i la metodologia a emprar per calcular els indicadors referits a l'estabilitat pressupostària i a la regla de la despesa, respectivament. Així mateix, a través de l'Oficina Virtual per a la Coordinació Financera amb les Entitats Locals (OVCFEL), el MINHAP va habilitar uns sistemes de càrrega massiva de dades i uns models normalitzats, amb els manuals explicatius corresponents, a fi de possibilitar la tramesa d'informació per mitjans telemàtics.

Tot i això, atesa la complexitat tècnica de la matèria i la dificultat per determinar la correcta aplicació de la regulació –davant la mala pràctica normativa amb el desenvolupament reglamentari a través de circulars ministerials i notes informatives i, pel gran nombre de dubtes interpretatius que es van plantejar, sobretot en els primers exercicis d'aplicació de la LOEPSF–, la Diputació de Barcelona, amb la finalitat de facilitar el càlcul dels indicadors, va dissenyar i posar a disposició dels ajuntaments de la seva demarcació territorial uns formularis juntament amb uns documents explicatius dels criteris i de la metodologia a emprar. Amb la introducció de determinades dades comptables en els formularis es podien obtenir els valors dels indicadors referits a l'estabilitat pressupostària, a la regla de la despesa i al nivell del deute en els diferents moments de l'execució pressupostària (en el pressupost inicial, en l'execució trimestral i en la liquidació del pressupost).

L'Ajuntament va calcular el valor d'aquests indicadors referits a l'exercici 2014 mitjançant els formularis esmentats, que constitueixen una eina per les corporacions locals. Tanmateix, cal assenyalar que al llarg d'aquest informe es posen de manifest divergències entre alguns dels criteris i altres aspectes metodològics continguts en aquests formularis i en els documents explicatius corresponents emesos per la Diputació i els criteris que serien d'aplicació segons la Sindicatura –que coincideixen amb els que es descriuen en els manuals i en les guies metodològiques emeses per la IGAE–, la qual cosa va provocar que els valors dels indicadors calculats per l'Ajuntament fossin erronis.

12. Malgrat que el Reglament (UE) 549/2013, del Parlament Europeu i del Consell, del 21 de maig del 2013, relatiu al Sistema europeu de comptes nacionals i regionals de la Unió Europea (SEC 2010) és d'aplicació per als comptes que es publiquin a partir de l'1 de setembre del 2014, es pressuposa que les corporacions locals, en tant no es faci l'adaptació corresponent, han de continuar amb l'aplicació de la metodologia del SEC 95.

Cal fer constar que el 13 de novembre del 2017 la Diputació va trametre a la Sindicatura els documents explicatius esmentats, un cop modificats per adaptar-los als criteris adequats.

En els subapartats 2.2.2.1, 2.2.2.2 i 2.2.2.3 es fa una descripció detallada de les divergències posades de manifest entre la definició de l'ajustament o el criteri que va aplicar l'Ajuntament d'acord amb els formularis i el que seria d'aplicació segons la Sindicatura, i també s'avalua l'efecte que van tenir aquestes divergències sobre el valor dels indicadors corresponents. Tanmateix, a fi d'anticipar una visió global, en els tres quadres que es mostren a continuació –referits a la determinació de la capacitat o necessitat de finançament, a la regla de la despesa i a la ràtio del deute viu, respectivament– se sintetitzen les divergències més significatives:

Quadre 3. Divergències respecte als criteris emprats per determinar la capacitat o necessitat de finançament

Referència en l'informe	Estat afectat i concepte de l'ajustament per a l'adaptació al SEC 95 o per a la determinació de l'indicador	Criteri contingut en el formulari i aplicat per l'Ajuntament	Criteri a aplicar segons la Sindicatura
2.2.2.1.a	Liquidació del pressupost: pels ingressos finalistes (afectats a despeses, amb independència del capítol d'ingressos a què facin referència)	Import determinat per la variació interanual de la totalitat de l'excés de finançament afectat inclòs en l'Estat del romanent de tresoreria de l'exercici i en el de l'exercici anterior.	D'acord amb els criteris del SEC 95, no correspon fer cap ajustament per aquest concepte.
2.2.2.1.a	Liquidació del pressupost: pels drets afectats al finançament d'inversions inclosos en el capítol 3 (contribucions especials, quotes urbanístiques i altres)	No es va fer cap ajustament, atès que per aquests conceptes d'ingrés l'ajustament SEC 95 està implícit en l'ajustament anterior.	Segons el SEC 95, els drets s'han de reconèixer d'acord amb el criteri de caixa, igual que per a la resta dels conceptes inclosos en el capítol 3 d'ingressos. Per tant, s'ha de fer l'ajustament pertinent.
2.2.2.1.a	Liquidació del pressupost: pels drets per les transferències finalistes (subvencions) concedides per altres administracions públiques (excepte les concedides per la Unió Europea)	No es va fer cap ajustament, atès que l'ajustament SEC 95 per aquest concepte està implícit en l'explicat al començament del quadre (igual que en el cas anterior).	No s'hauria de fer cap ajustament. Tanmateix, en el cas de l'Ajuntament, si que s'ha de fer (per adaptar-lo al criteri de caixa), atès que utilitza un criteri d'imputació pressupostària indegut (reconeixement del dret en el moment de fer la justificació davant l'ens atorgant).
2.2.2.1.b	Pressupost inicial: per la no execució d'ingressos i de despeses	Es van aplicar uns percentatges de no execució sobre els ingressos per transferències de capital i sobre alguns dels capítols de despeses. No hi ha cap document on s'especifiquin les dades i el càlcul realitzat per obtenir-les.	L'ajustament s'ha d'aplicar només per a les despeses i l'efecte pot ser tant positiu com negatiu. Es calcula, en termes percentuals, per la diferència entre la mitjana aritmètica dels crèdits inicials dels capítols de l'1 al 7 dels tres exercicis tancats anteriors i la mitjana de les obligacions reconegudes en el mateix període.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Quadre 4. Divergències respecte als criteris emprats per verificar el compliment de la regla de la despesa*

Referència en l'informe	Estat afectat i concepte de l'ajustament per a l'adaptació al SEC 95 o per a la determinació de l'indicador	Criteri contingut en el formulari i aplicat per l'Ajuntament	Criteri a aplicar segons la Sindicatura
2.2.2.2.a	Liquidació del pressupost: per l'alienació d'inversions reals	En l'ajustament es va incloure el valor net de les desviacions de finançament, positives i negatives, generades en l'exercici mitjançant aquest agent finançador (a més dels drets reconeguts en l'exercici per la venda de terrenys i d'inversions reals).	L'import de l'ajustament, com una menor despesa, ha de ser només l'import dels drets reconeguts en l'exercici per la venda de terrenys i d'inversions reals, recollits en el capítol 6 d'ingressos.
2.2.2.2.a	Liquidació del pressupost: per a l'obtenció de la part de la despesa finançada amb fons finalistes d'administracions públiques	Es va determinar per l'import dels drets afectats reconeguts en l'exercici, corregit per l'efecte de les desviacions de finançament corresponents produïdes en l'exercici.	S'ha de calcular d'acord amb la quantitat que resulta d'aplicar el coeficient de finançament de la despesa afectada (l'individual de cada un dels agents que són administració pública) sobre l'import de les obligacions reconegudes en l'exercici.
2.2.2.2.c	Liquidació del pressupost: per a l'obtenció dels increments permanents de recaptació derivats de canvis normatius	Es va considerar que l'augment de recaptació produït per un procediment de regularització cadastral de l'IBI i per una inspecció de l'IAE van ser a conseqüència de canvis normatius.	Increment improcedent, atès que va ser a conseqüència de l'afllorament de béns i d'activitats i no de canvis normatius.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

* Atès que a partir de l'exercici 2015 la verificació del compliment de la regla de la despesa en el pressupost inicial va deixar de ser preceptiva, no s'han inclòs en el quadre les divergències de criteri que afectaven aquest estat.

Quadre 5. Divergències respecte als criteris emprats per a la valoració de la ràtio del deute viu

Referència en l'informe	Estat afectat i concepte de l'ajustament per a l'adaptació al SEC 95 o per a la determinació de l'indicador	Criteri contingut en el formulari i aplicat per l'Ajuntament	Criteri a aplicar segons la Sindicatura
2.2.2.3.a	Pressupost inicial: per a l'obtenció de l'import del deute viu (numerador de la ràtio)	Es va incloure la quantitat a reintegrar a l'Administració de l'Estat per les liquidacions negatives de la PTE dels exercicis 2008 i 2009.	El deute viu no ha d'incloure els saldos que s'hagin de reintegrar derivats de les liquidacions definitives de la PTE.*
2.2.2.3.a	Pressupost inicial i liquidació del pressupost: per a l'obtenció dels ingressos per operacions corrents (denominador de la ràtio)	Els imports que es van considerar van ser els corresponents a les previsions inicials (per al pressupost inicial) i als drets reconeguts nets (per a la liquidació del pressupost), en ambdós casos referits a l'exercici en què es fa la valoració de la ràtio.	Els imports que s'han de considerar són els liquidats en l'exercici immediatament anterior o, en cas de no existir, en l'exercici precedent si aquest últim encara no s'ha liquidat.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

* Aquest concepte ja no es va incloure en el còmput del deute viu referit a la liquidació del pressupost del 2014.

En el quadre següent es mostren els valors dels indicadors calculats per l'Ajuntament mitjançant els formularis relatius al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera, en el pressupost inicial i en la liquidació del pressupost de l'exercici 2014.

Quadre 6. Valors dels indicadors del compliment dels objectius de la LOEPSF referits a l'exercici 2014

Informació sobre la qual es calculen els indicadors	Límits legals dels indicadors per a l'exercici 2014 / valors calculats per l'Ajuntament			
	Estabilitat pressupostària: equilibri estructural (a)	Regla de la despesa: increment màxim d'un 1,5% (b)	Nivell del deute viu: màxim d'un 110% dels ingressos per operacions corrents (c)	Indicador del període mitjà de pagament: màxim de 30 dies
Pressupost inicial de l'exercici 2014	2.400.531,61	1,04	43,07	(d)
Liquidació del pressupost de l'exercici 2014	2.475.073,82	3,35	34,30	(e) 2,80

Valors en euros, en percentatge o en dies, segons correspongui.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Capacitat de finançament, analitzat en l'apartat 2.2.2.1.
- (b) Taxa d'increment implícit de la despesa computable, analitzat en l'apartat 2.2.2.2.
- (c) Ràtio del deute viu, analitzat en l'apartat 2.2.2.3.
- (d) L'indicador del període mitjà de pagament a proveïdors es calcula trimestralment i, per tant, aquest indicador no és procedent per al pressupost inicial. A més, a partir del tercer trimestre del 2014 es va modificar el mesurament d'aquest indicador.
- (e) Indicador del període mitjà de pagament de l'entitat referit al quart trimestre del 2014, mesurat segons el Reial decret 635/2014, del 25 de juliol, pel qual es despleguen 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, que preveu la LOEPSF. Aquest indicador es calcula a partir del trentè dia des de la data d'entrada de la factura en el registre de l'ajuntament o la data d'aprovació de la certificació mensual d'obra, segons correspongui i, per tant, no és el termini real de pagament als proveïdors (analitzat en l'apartat 2.2.2.4). Tot i no correspondre a un indicador procedent per a la liquidació del pressupost, s'ha reflectit en aquest quadre per a una visió global de la situació al tancament del 2014.

Tal com s'observa en el quadre anterior, la liquidació del pressupost de l'exercici 2014 va fer palesa una situació d'incompliment de l'objectiu de la regla de la despesa, la qual cosa va comportar l'obligació per part de l'Ajuntament de formular un pla economicofinancer (vegeu l'anàlisi d'aquest pla en l'apartat 2.2.4).

En els subapartats següents s'analitzen els càlculs efectuats per l'Ajuntament per obtenir els valors de cada un dels indicadors referits tant al pressupost inicial com a la liquidació del pressupost.

2.2.2.1. Estabilitat pressupostària

S'entén per estabilitat pressupostària la situació d'equilibri o de superàvit estructural, és a dir, neta de mesures excepcionals i temporals.

Aquest objectiu es compleix per a les corporacions locals quan els pressupostos inicials i les liquidacions pressupostàries de la corporació i dels seus ens dependents assoleixen una situació d'equilibri o de superàvit, un cop consolidats, en termes de capacitat de finançament i d'acord amb criteris de comptabilitat nacional segons la definició continguda en el SEC 95.

L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per fer front a les despeses corrents i de capital no financeres. D'altra banda, com ja s'ha esmentat, l'elaboració, l'aprovació i l'execució del pressupost, i les altres actuacions que afectin les despeses i els ingressos, s'han de sotmetre a aquest principi.

En els dos quadres següents es fa un resum dels càlculs realitzats per l'Ajuntament per verificar el compliment d'aquest objectiu, en el pressupost inicial i en la liquidació del pressupost de l'exercici 2014, respectivament:

Quadre 7. Càlcul de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en el pressupost inicial de l'exercici 2014

Capítol	Previsions / crèdits inicials	Ajustaments SEC 95					Total ajustat
		Retenció PTE negativa 2008 i 2009	No recaptació / no execució	Despeses pendents d'aplicació pressup.	Devolució ingressos pend. de pagament	Total ajustaments	
1. Impostos directes	7.875.173,28	0,00	(157.503,47)	0,00	0,00	(157.503,47)	7.717.669,81
2. Impostos indirectes	420.157,73	0,00	(8.403,15)	0,00	0,00	(8.403,15)	411.754,58
3. Taxes i altres ingressos	3.279.288,15	0,00	(65.585,76)	0,00	0,00	(65.585,76)	3.213.702,39
4. Transf. corrents	6.114.949,94	143.709,72	0,00	0,00	0,00	143.709,72	6.258.659,66
5. Ingressos patrimonials	127.732,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	127.732,15
6. Alienació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Transf. de capital	678.000,00	0,00	(155.940,00)	0,00	0,00	(155.940,00)	522.060,00
Total drets no financers	18.495.301,25	143.709,72	(387.432,38)	0,00	0,00	(243.722,66)	18.251.578,59
1. Despeses de personal	7.402.378,34	0,00	(148.047,57)	0,00	0,00	(148.047,57)	7.254.330,77
2. Desp. corr. béns i serv.	7.976.233,68	0,00	(1.834.533,75)	(3.185,46)	0,00	(1.837.719,21)	6.138.514,47
3. Despeses financeres	268.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	268.350,00
4. Transf. corrents	820.020,03	0,00	(188.604,61)	0,00	0,00	(188.604,61)	631.415,42
5. Fons conting. i altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Inversions reals	1.948.319,20	0,00	(448.113,42)	(21.769,46)	0,00	(469.882,88)	1.478.436,32
7. Transf. de capital	80.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00
Total oblig. no financeres	18.495.301,25	0,00	(2.619.299,35)	(24.954,92)	0,00	(2.644.254,27)	15.851.046,98
Superàvit / (dèficit) no financer	0,00						
Efecte net dels ajustaments SEC 95						2.400.531,61	
Capacitat / (necessitat) de finançament							2.400.531,61

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

PTE: Participació en els tributs de l'Estat.

Quadre 8. Càlcul de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en la liquidació del pressupost de l'exercici 2014

Capítol	Drets reconeguts nets/obligacions	Ajustaments SEC 95					Total ajustat
		Retenció PTE negativa 2008 i 2009	No recaptació / no execució	Despeses pendents d'aplicació pressup.	Devolució ingressos pend. de pagament	Total ajustaments	
1. Impostos directes	8.368.414,23	0,00	(562.392,36)	0,00	0,00	(562.392,36)	7.806.021,87
2. Impostos indirectes	386.789,15	0,00	(74.672,10)	0,00	191,97	(74.480,13)	312.309,02
3. Taxes i altres ingressos	3.547.691,80	0,00	(147.725,53)	0,00	(89,70)	(147.815,23)	3.399.876,57
4. Transf. corrents	6.814.079,71	143.709,72	958.172,98	0,00	(389,42)	1.101.493,28	7.915.572,99
5. Ingressos patrimonials	121.285,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	121.285,18
6. Alienació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Transf. de capital	1.079.950,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.079.950,15
Total drets no financers	20.318.210,22	143.709,72	173.382,99	0,00	(287,15)	316.805,56	20.635.015,78
1. Despeses de personal	7.682.703,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.682.703,02
2. Desp. corr. béns i serv.	6.742.015,15	0,00	0,00	6.259,06	0,00	6.259,06	6.748.274,21
3. Despeses financeres	162.830,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	162.830,92
4. Transf. corrents	702.153,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	702.153,22
5. Fons conting. i altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Inversions reals	2.417.046,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.417.046,62
7. Transf. de capital	17.552,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.552,30
Total oblig. no financeres	17.724.301,23	0,00	0,00	6.259,06	0,00	6.259,06	17.730.560,29
		Ingressos finalistes (diferència interanual per l'excés de finançament afectat)				*(429.381,67)	(429.381,67)
Superàvit / (dèficit) no financer	2.593.908,99						
Efecte net dels ajustaments SEC 95						(118.835,17)	
Capacitat / (necessitat) de finançament							2.475.073,82

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

* Implica una disminució de la capacitat de finançament (major despesa). Vegeu l'observació a d'aquest apartat.

Per obtenir la capacitat de finançament d'una entitat sotmesa a comptabilitat pública s'ha de partir de la diferència entre la suma dels ingressos no financers i la de les despeses no financeres, que són les corresponents als capítols de l'1 al 7 del pressupost.

Posteriorment, al saldo resultant s'hi han de fer els ajustaments pertinents per adaptar la informació pressupostària als criteris del SEC 95, d'acord amb el mètode descrit en el Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, emès per la IGAE.

Els ajustaments que l'Ajuntament va considerar en el seu càlcul es descriuen a continuació:

- **Ajustament per les retencions, en concepte de devolució, de les liquidacions negatives de la PTE dels exercicis 2008 i 2009**

Els imports a reintegrar a l'Administració de l'Estat com a conseqüència de les liquidacions negatives de la PTE dels exercicis 2008 i 2009 –que es retornen de manera

fraccionada mitjançant la seva compensació amb les quantitats rebudes a compte de la PTE de l'exercici corrent–, es comptabilitzen pressupostàriament en el capítol 4 d'ingressos, Transferències corrents, com una devolució d'ingressos en el moment de la devolució, d'acord amb la Instrucció del model normal de comptabilitat local, aprovada mitjançant l'Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda del 23 de novembre del 2004 (ICAL).

Amb criteris del SEC 95 es considera que originàriament l'import total a reintegrar hauria estat un préstec i que el seu reintegrament de manera fraccionada correspondria a la seva amortització. Per tant, es tractaria d'operacions imputables al capítol 9, Passius financers.

Consegüentment, s'ha de retrocedir del capítol 4, Transferències corrents, l'import reintegrat en l'exercici en concepte de devolució d'ingressos, de 143.709,72€, la qual cosa suposa un augment de la capacitat de finançament. Això, tant en el pressupost inicial (atès que l'import anual a retornar és un import conegut) com en la liquidació del pressupost.

- **Ajustaments per la no recaptació d'ingressos dels capítols 1, 2 i 3, referits a tributs i altres ingressos de dret públic**

D'acord amb la ICAL, els ingressos imputables als capítols 1, 2 i 3 es reconeixen, en general, en el moment en què es dicta l'acte corresponent de liquidació i neix el dret a cobrar. Això no obstant, d'acord amb els criteris del SEC 95, els ingressos de naturalesa fiscal o assimilats de les corporacions locals s'han d'enregistrar segons el seu cobrament (llevat dels impostos cedits parcialment per l'Estat a determinades entitats locals, que no és el cas d'Olesa de Montserrat).

En el pressupost inicial l'ajustament a fer per aquest concepte es calcula mitjançant una estimació de l'import que no s'espera recaptar en relació amb les previsions, mentre que en la liquidació del pressupost l'ajustament es calcula d'acord amb els imports recaptats efectivament.

En el càlcul de l'ajustament, l'Ajuntament va estimar que en el pressupost inicial el percentatge de no recaptació era d'un 2% –percentatge que s'ha considerat raonable–, i en la liquidació del pressupost l'import d'aquest ajustament el va obtenir per la diferència entre els drets nets recaptats en l'exercici (de l'exercici corrent i d'exercicis tancats) i els drets nets reconeguts en l'exercici corrent.

En els dos quadres següents es reflecteixen els càlculs realitzats per determinar l'import d'aquest ajustament, en el pressupost inicial i en la liquidació del pressupost de l'exercici 2014, respectivament:

Quadre 9. Ajustament per la no recaptació d'ingressos dels capítols 1, 2 i 3. Pressupost inicial

Capítol	Previsions inicials	Percentatge de no recaptació	Ajustament
1. Impostos directes	7.875.173,28	2	(157.503,47)
2. Impostos indirectes	420.157,73	2	(8.403,15)
3. Taxes i altres ingressos	3.279.288,15	2	(65.585,76)
Efecte (disminució de la capacitat de finançament)			(231.492,38)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Quadre 10. Ajustament per la no recaptació d'ingressos dels capítols 1, 2 i 3. Liquidació del pressupost

Capítol	Recaptació neta de l'exercici corrent	Recaptació neta d'exercicis tancats	Drets reconeguts nets en l'exercici	Ajustament
1. Impostos directes	7.408.225,51	397.796,36	(8.368.414,23)	(562.392,36)
2. Impostos indirectes	291.291,45	20.825,60	(386.789,15)	(74.672,10)
3. Taxes i altres ingressos	2.758.679,29	641.286,98	(3.547.691,80)	(147.725,53)
Efecte (disminució de la capacitat de finançament)				(784.789,99)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Respecte a la base de càlcul que l'Ajuntament va considerar per fer aquest ajustament, vegeu l'observació a d'aquest apartat.

- **Ajustament per la no recaptació d'ingressos per transferències no condicionades (no finalistes)**

D'acord amb la ICAL, els drets per transferències i subvencions, tant per les condicionades com per les no condicionades, s'han de reconèixer en el pressupost d'acord amb el seu cobrament, si bé es pot reconèixer el dret amb anterioritat al cobrament si es coneix amb certesa que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de l'obligació correlativa. Aquest tractament, en què es dona prioritat al criteri adoptat per l'ens concedent, és també l'establert en el SEC 95 (llevat de l'aplicable a les transferències finalistes provinents de la Unió Europea) i, per tant, no hauria d'ocasionar cap ajustament.

En el document emès per la Diputació de Barcelona, on s'expliquen els criteris i la metodologia a emprar per introduir la informació en els formularis, s'indica que, per a les transferències no condicionades, generades bàsicament per la PTE i pel Fons de cooperació local de Catalunya (FCLC), en el cas del pressupost inicial, s'ha de fer un ajustament si existeixen dubtes raonables sobre l'atorgament o sobre la consignació pressupostària de la despesa per part de l'ens atorgant i, en el cas de la liquidació del pressupost, s'ha d'emprar el criteri de caixa, ja que les administracions atorgants, en general, utilitzen aquest criteri per al reconeixement de les obligacions per aquestes transferències.

Per obtenir la capacitat de finançament sobre les dades del pressupost inicial de l'exercici 2014 l'Ajuntament no va fer cap ajustament, mentre que sobre les dades de la liqui-

dació del pressupost va fer un ajustament, d'augment de la capacitat, de 958.172,98 €. En el quadre següent es mostren els imports que es van tenir en compte per fer aquest ajustament:

Quadre 11. Ajustament per la no recaptació d'ingressos per transferències no finalistes. Liquidació del pressupost

Concepte	Recaptació neta de l'exercici corrent	Recaptació neta d'exercicis tancats	Drets reconeguts nets en l'exercici	Ajustament
Transferències corrents no finalistes:				
PTE (neta de liquid. negatives 2008 i 2009)	4.547.479,24	0,00	(4.547.479,24)	0,00
Compensació beneficis fiscals	58.731,95	0,00	(58.731,95)	0,00
FCLC	0,00	31.142,56	(129.541,26)	(98.398,70)
Altres corrents (d'administrac. públiques)	21.004,00		(21.004,00)	0,00
Altres corrents (no d'administr. públiques)	1.575,35	0,00	(1.575,35)	0,00
Subtotal (transf. corrents no finalistes)	4.628.790,54	31.142,56	(4.758.331,80)	(98.398,70)
Transferències corrents finalistes	(a) 1.268.701,48	(a) 75.289,64	(a) 0,00	(a) 1.343.991,12
Total transferències corrents	5.897.492,02	106.432,20	(4.758.331,80)	1.245.592,42
Liquidacions negatives PTE 2008 i 2009	(b) (143.709,72)	0,00	(b) (143.709,72)	(b) (287.419,44)
Efecte (augment de la capacitat de finançament)				958.172,98

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Notes:

(a) L'Ajuntament va incloure, per error, la recaptació de les transferències corrents finalistes (però no els drets reconeguts en l'exercici, de 2.055.747,91 €), vegeu l'observació a d'aquest apartat.

(b) En el formulari s'inclou aquest concepte de manera indeguda, vegeu l'observació a d'aquest apartat.

Respecte a la interpretació d'aquest ajustament en termes de comptabilitat nacional, vegeu l'observació a d'aquest apartat.

- Ajustament per la no execució d'ingressos i de despeses**

Segons s'explica en el document emès per la Diputació, amb l'ajustament per la no execució es pretén excloure del càlcul de la capacitat de finançament aquells ingressos i despeses que, per les seves característiques i naturalesa, són d'impossible o de molt difícil execució durant l'exercici a què correspon el pressupost sobre el que es fa el càlcul i que, normalment, s'executaran en l'exercici següent.

En el document esmentat s'indica que aquest ajustament, que s'ha de calcular només sobre el pressupost inicial i sobre les modificacions pressupostàries, no es troba definit en cap manual del SEC 95,¹³ però que en el cas del sector local s'ha de fer per no ignorar el fet esmentat.

13. En el Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, emès per la IGAE, no hi ha cap indicació sobre aquest ajustament, encara que, pel que fa a les despeses, el MINHAP sí que l'inclou en el model normalitzat que va dissenyar per calcular la capacitat o necessitat de finançament de les entitats locals.

Per a l'obtenció de la capacitat de finançament l'Ajuntament va aplicar els percentatges de no execució que es mostren en el quadre següent, juntament amb el resultat de l'aplicació d'aquests percentatges sobre les dades del pressupost inicial dels capítols afectats per aquest ajustament:

Quadre 12. Ajustament per la no execució d'ingressos i de despeses. Pressupost inicial

Capítol	Previsions i crèdits inicials	Percentatge de no execució	Ajustament
Ingressos:			
7. Transferències de capital	678.000,00	23	(155.940,00)
Despeses:			
1. Despeses de personal	7.402.378,34	2	(148.047,57)
2. Despeses corrents en béns i serveis	7.976.233,68	23	(1.834.533,75)
4. Transferències corrents	820.020,03	23	(188.604,61)
6. Inversions reals	1.948.319,20	23	(448.113,42)
Total despeses	18.146.951,25		(2.619.299,35)
Efecte net (augment de la capacitat de finançament)			2.463.359,35

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Respecte al càlcul efectuat per l'Ajuntament per a l'obtenció dels percentatges de no execució vegeu l'observació *b* d'aquest apartat.

- **Ajustament per les despeses pendents d'aplicar al pressupost**

La ICAL preveu la utilització del compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, per recollir aquelles obligacions vençudes per despeses realitzades o per béns i serveis rebuts durant l'any –i, per tant, despeses meritades– les quals, per qualsevol motiu, no han estat aplicades al pressupost, encara que la seva aplicació era procedent.

Aquest criteri difereix del criteri general establert en el SEC 95 per a la imputació de les despeses, que s'han d'enregistrar d'acord amb la seva meritació, amb independència del moment en què es faci l'aplicació pressupostària. Per tant, s'ha de fer l'ajustament corresponent, que s'obté per la diferència entre el saldo al tancament de l'exercici del compte 413 esmentat menys el saldo existent a l'inici de l'any.

En el pressupost inicial l'Ajuntament va incloure un ajustament de 24.954,92 €, que augmentava la capacitat de finançament, i en la liquidació del pressupost l'ajustament va ser de 6.259,06 €, que la va disminuir. Respecte a l'ajustament fet en el pressupost inicial vegeu l'observació *c* d'aquest apartat.

- **Ajustament pels imports pendents de pagament per devolució d'ingressos**

D'acord amb la ICAL, les operacions de devolució d'ingressos aprovades es comptabilitzen en el compte de caràcter no pressupostari 408, Creditors per devolució d'ingres-

sos, i no s'apliquen al pressupost fins que no es fan efectives (mitjançant la minoració dels drets reconeguts).

Segons el SEC 95 la imputació pressupostària d'aquestes devolucions s'ha d'enregistrar d'acord amb la seva meritació, la qual cosa implica que s'ha de fer l'ajustament corresponent sobre els ingressos, que s'obté per la diferència entre el saldo a l'inici de l'exercici del compte 408 esmentat menys el saldo final.

Per obtenir la capacitat de finançament sobre les dades del pressupost inicial de l'exercici 2014 l'Ajuntament no va fer cap ajustament per aquest concepte, tal com queda definit en el formulari, mentre que sobre les dades de la liquidació del pressupost va fer un ajustament de 287,15 €, de disminució de la capacitat (calculat de la manera indicada).

- **Ajustament pels ingressos finalistes**

Segons s'indica en el document explicatiu dels criteris i de la metodologia a emprar per introduir la informació en el formulari per calcular la capacitat o necessitat de finançament, aquest ajustament s'ha de fer per assimilar el tractament comptable d'imputació de la totalitat dels ingressos finalistes de les entitats locals al criteri que el SEC 95 estableix per als fons finalistes procedents de la Unió Europea, llevat que el destí dels fons finalistes hagués estat una despesa financera.

La justificació d'aquest ajustament es basa en el fet que els ingressos finalistes tenen els seus requisits per al reconeixement pressupostari i, en el cas que aquests ingressos generin una capacitat de finançament de forma prèvia al reconeixement de les despeses que han de finançar, és necessari fer un ajustament amb la finalitat de traslladar la capacitat de finançament generada en l'exercici a aquell en què s'executarà i reconixerà la despesa.

La Diputació argumenta que, el fet de no introduir aquest ajustament per a tots els ingressos finalistes podria donar lloc a una valoració del compliment de l'objectiu d'estabilitat errònia (per la generació d'una capacitat de finançament per un ingrés reconegut en què la despesa afectada encara no s'ha executat) i també a un incompliment no procedent (en l'exercici en què s'executi i es reconegui la despesa).

L'import corresponent a aquest ajustament, que no seria aplicable per al cas del pressupost inicial, en el formulari es determina com la diferència entre la quantitat consignada en concepte d'Excés de finançament afectat –corresponent a la totalitat de les desviacions de finançament, acumulades i de signe positiu, existents al tancament de l'exercici– en l'Estat del romanent de tresoreria de l'exercici anterior i la consignada en el de l'exercici corrent.

En el cas de l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat, la composició de l'import ajustat per aquest concepte per calcular la capacitat o necessitat de finançament sobre la liquida-

ció del pressupost de l'exercici 2014, de 429.381,67 € de signe negatiu (que implica disminució de la capacitat de finançament), es mostra, per agents finançadors, en el quadre següent:

Quadre 13. Ajustament pels ingressos finalistes. Liquidació del pressupost

Tipus d'ingrés (agent finançador)	Excés de finançament afectat a 31.12.2013	Excés de finançament afectat a 31.12.2014	Ajustament per la diferència interanual (2013-2014)
Quotes urbanístiques	82.204,89	30.729,55	51.475,34
Subvencions d'administracions públiques	136.611,11	762.074,12	(625.463,01)
Aportacions d'empreses privades	9.694,41	0,00	9.694,41
Venda de parcel·les	66.212,68	60.652,25	5.560,43
Préstecs*	3.230.727,02	3.101.492,25	129.234,77
Altres ingressos	355,76	239,37	116,39
Total	3.525.805,87	3.955.187,54	(429.381,67)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

* L'aplicació pressupostària dels drets corresponents a aquest agent finançador és el capítol 9, Passius financers, el qual no s'hauria de tenir en compte, ja que per obtenir la capacitat o necessitat de finançament es parteix dels ingressos no financers, que són els corresponents als capítols de l'1 al 7 del pressupost.

Respecte a la definició i al càlcul d'aquest ajustament vegeu l'observació a d'aquest apartat.

En l'anàlisi del càlcul de la capacitat o necessitat de finançament realitzat per l'Ajuntament per verificar el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, sobre les dades del pressupost inicial i les de la liquidació del pressupost de l'exercici 2014, s'han posat de manifest les incidències següents:

a) Formulari emprat per l'Ajuntament per calcular la capacitat o necessitat de finançament

Entre els ajustaments inclosos en el formulari referit al càlcul de la capacitat o necessitat de finançament, es va definir un ajustament en concepte d'ingressos finalistes (explicat en la part descriptiva d'aquest apartat), mitjançant el qual es pretén assimilar el tractament comptable d'imputació de la totalitat dels ingressos finalistes al criteri que el SEC 95 estableix per als fons finalistes procedents de la Unió Europea.

Cal assenyalar que aquest ajustament –l'import del qual es determina per la variació interanual de l'Excés de finançament afectat de l'Estat del romanent de tresoreria– no està definit ni en el Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, emès per la IGAE, ni tampoc en els models normalitzats que el MINHAP va dissenyar per determinar la capacitat o necessitat de finançament.

Segons el Manual de la IGAE esmentat, el tractament que a l'efecte de la comptabilitat nacional s'ha de donar als ingressos per les transferències finalistes concedides per altres administracions públiques és el mateix que el que s'ha d'aplicar per a la resta de les

transferències (les no condicionades), que és el de reconèixer el dret en el moment i per la mateixa quantia que l'obligació reconeguda per l'entitat pública pagadora. Sempre es dona prioritat al criteri comptable emprat per l'entitat concedent, independentment que es tracti d'una transferència corrent o de capital i que sigui finalista o no (criteri de reconeixement que coincideix amb l'establert en la ICAL).

Això no obstant, el criteri exposat en el paràgraf anterior és diferent del que el SEC 95 estableix per als ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea. En aquest cas, tal com s'explicita en el Manual, el tractament s'ha d'ajustar a allò que disposa la Decisió de l'Eurostat 22/2005, del 15 de febrer, que estableix com a criteri de registre un principi més proper al de meritació que al de caixa. Així, en el cas de les transferències comunitàries, i només en aquest cas, el Manual estableix que, a l'efecte de la comptabilitat nacional, el reconeixement dels drets s'ha de fer en el moment en què l'entitat local trameta a la Unitat Administradora dels fons la documentació justificativa de la despesa realitzada, i en proporció al percentatge de cofinançament fixat.

Pel que fa a la resta dels ingressos finalistes (contribucions especials, quotes urbanístiques, venda de parcel·les, préstecs per a inversions, etc.), en el Manual no s'especifica cap particularitat o tractament diferenciat del que pertoca segons el capítol d'ingressos on s'imputen els drets, tenint en compte que els drets corresponents als préstecs per a inversions s'imputen al capítol 9, Passius financers, i que per a l'obtenció de la capacitat o necessitat de finançament es parteix dels ingressos no financers, que són els corresponents als capítols de l'1 al 7 del pressupost.

El que s'ha exposat és d'especial rellevància per al càlcul de la capacitat o necessitat de finançament mitjançant el formulari, atès que, amb la intenció de ser coherent amb el plantejament de l'ajustament pels ingressos finalistes –que va suposar una disminució de la capacitat de 429.381,67 €–, es van definir també de manera indeguda les dades a partir de les quals es calculen alguns dels altres ajustaments a realitzar per obtenir l'import d'aquest indicador, tal com s'explica a continuació:

- Per a l'ajustament per la no recaptació de drets del capítol 3, Taxes i altres ingressos de dret públic, s'exclouen de la base –i, per tant, de l'ajustament– els drets afectats al finançament d'inversions (contribucions especials i quotes urbanístiques), la qual cosa implica que per aquests conceptes no se segueix el criteri de caixa, que és el criteri considerat pel SEC 95 per als conceptes imputables al capítol 3.

Cal indicar, però, que, per error, l'Ajuntament no va excloure de la base de càlcul de l'ajustament els imports consignats en concepte de quotes urbanístiques, ni en el pressupost inicial ni en la liquidació del pressupost del 2014, fet pel qual aquesta omisió no va suposar cap incidència sobre la quantitat ajustada.

- Per a l'ajustament per la no recaptació d'ingressos per transferències, ja que es calcula només per a les transferències corrents no finalistes provinents d'administracions públi-

ques i, per tant, s'exclouen de la base de l'ajustament, de manera indeguda, els drets per aquelles transferències, tant corrents com de capital, afectades al finançament de despeses (llevat que, com s'ha esmentat abans, provinguin de la Unió Europea, el tractament de les quals a l'efecte de la comptabilitat nacional és diferent).

S'ha del tenir en compte, però, que encara que no s'hauria de fer cap ajustament per les transferències rebudes d'altres administracions públiques, atès que el criteri de reconeixement del dret segons la ICAL coincideix amb l'establert en el SEC 95 –en el moment i per la mateixa quantia que l'obligació reconeguda per l'entitat pública concedent–, en el cas de l'Ajuntament sí que s'ha de fer l'ajustament, atès que utilitza un criteri d'imputació pressupostària indegut (reconeixement del dret en el moment de la justificació davant l'ens atorgant).

D'altra banda, per al càlcul d'aquest ajustament l'Ajuntament va cometre un error en emplenar el formulari i va considerar també la recaptació de les transferències corrents finalistes, però, sense considerar els drets reconeguts en l'exercici, la qual cosa va provocar un augment de la capacitat de finançament d'1.343.991,12 €. Així mateix, va introduir erròniament el signe de l'import reintegrat en l'exercici per les liquidacions negatives de la PTE dels exercicis 2008 i 2009, amb la qual cosa l'ajustament obtingut inclou de manera indeguda una disminució equivalent al doble de l'import reintegrat, fet que va suposar una disminució de la capacitat de finançament de 287.419,44 €.

Tenint en compte el que s'ha exposat, l'import de l'ajustament que hauria d'haver estat en concepte de consolidació de transferències entre administracions públiques –que és com s'anomena aquest ajustament en el Manual de la IGAE–, seria d'una disminució de la capacitat de finançament de 790.574,53 € i s'obté d'acord amb les xifres que es mostren en el quadre següent:

Quadre 14. Ajustament per consolidació de transferències entre administracions públiques. Liquidació del pressupost

Concepte	Recaptació neta de l'exercici corrent	Recaptació neta d'exercicis tancats	Drets reconeguts nets en l'exercici	Ajustament
Transferències corrents (capítol 4) (a)	5.897.492,02	106.432,20	(6.814.079,71)	(810.155,49)
Transf. corrents no admin. públiques (b)	(11.075,35)	0,00	11.075,35	0,00
Transf. corrents de la Unió Europea (c)	0,00	0,00	0,00	0,00
Total per transferències corrents, net	5.886.416,67	106.432,20	(6.803.004,36)	(810.155,49)
Transferències de capital (capítol 7) (a)	906.073,46	193.457,65	(1.079.950,15)	19.580,96
Transf. de capital no admin. públiques (b)	0,00	0,00	0,00	0,00
Transf. de capital de la Unió Europea (c)	0,00	0,00	0,00	0,00
Total per transferències de capital, net	906.073,46	193.457,65	(1.079.950,15)	19.580,96
Efecte (disminució de la capacitat de finançament)				(790.574,53)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Notes:

(a) Dades referides a la totalitat del capítol, segons la liquidació del pressupost de l'exercici 2014 (corrent i tancats).

(b) Concepte i imports a excloure de la base de càlcul, ja que no provenen d'administracions públiques.

(c) Concepte i imports a excloure de la base de càlcul, ja que segons el SEC 95 tenen un tractament diferenciat.

L'efecte del que s'ha exposat en aquesta observació sobre l'import de la capacitat o necessitat de finançament s'indica en l'observació *d*, juntament amb l'efecte de la resta de les incidències incloses en aquest apartat.

b) Ajustament en el pressupost inicial per la no execució d'ingressos i de despeses

Segons la Diputació, amb l'aplicació de l'ajustament per la no execució –sobre les dades del pressupost inicial– es pretén excloure del càlcul de la capacitat de finançament aquells ingressos i despeses que probablement no s'executaran en l'exercici corrent, sinó en exercicis posteriors.

D'acord amb això, l'Ajuntament va aplicar un percentatge de no execució dels ingressos en concepte de transferències de capital d'un 23%, percentatge igual que el que va aplicar sobre els crèdits de despeses, llevat dels referits a personal, sobre els quals va aplicar un 2%, i els corresponents a les despeses financeres i a les despeses per transferències de capital, per als quals no va estimar cap percentatge d'inexecució. El resultat de l'aplicació d'aquests percentatges va ser un augment de la capacitat de finançament de 2.463.359,35 €.

Segons manifestacions de l'Ajuntament, aquestes percentatges es van obtenir tenint en compte les dades de l'exercici anterior i la informació que en aquell moment van aportar els tècnics i els regidors, sobre la possible dificultat de concretar determinats contractes o de finalitzar determinades obres, si bé no hi ha cap document on s'especifiquin les dades i el càlcul realitzat per obtenir-los.

Cal assenyalar que en el Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals publicat per la IGAE no hi ha cap indicació sobre aquest ajustament, encara que, pel que fa a les despeses, el MINHAP sí que l'inclou en els models normalitzats que va dissenyar per calcular la capacitat o necessitat de finançament de les entitats locals, però, sense especificar cap indicació sobre el seu càlcul.

Tanmateix, en la Guia per a la determinació de la regla de la despesa per a les corporacions locals, emesa per la IGAE també, es defineix –a l'efecte de l'obtenció de la despesa computable, que s'explica més endavant– l'anomenat ajustament pel grau d'execució de la despesa, mitjançant el qual els crèdits pressupostaris inicials s'han de reduir en aquells casos en què les despeses, per les seves característiques o la seva naturalesa, es considerin de difícil execució durant l'exercici pressupostari i s'han d'augmentar quan es prevegi que l'execució superarà l'import d'aquests crèdits.

Segons la Guia esmentada, l'import de l'ajustament (que s'aplica només per a les despeses) s'obté en funció de l'experiència acumulada d'anys anteriors sobre les diferències entre les previsions pressupostàries inicials i l'execució real; experiència que en l'àmbit de l'Administració General de l'Estat es calcula, en termes percentuals, per la diferència entre la mitjana aritmètica dels crèdits inicials dels capítols de l'1 al 7 dels tres exercicis tancats anteriors i la mitjana de les obligacions reconegudes en el mateix període.

D'acord amb el mètode esmentat en el paràgraf anterior, els percentatges referits al grau d'execució, a aplicar sobre el pressupost inicial de despeses, i el resultat obtingut de l'ajustament, es mostren en el quadre següent:

Quadre 15. Ajustament pel grau d'execució de la despesa segons la Sindicatura. Pressupost inicial

Capítol	Crèdits inicials	Percentatge mitjà del grau d'execució de les despeses (exercicis 2010, 2011 i 2012) (a)	Ajustament
1. Despeses de personal	7.402.378,34	(0,04)	(2.960,95)
2. Despeses corrents en béns i serveis	7.976.233,68	(8,12)	(647.670,17)
3. Despeses financeres	268.350,00	(45,92)	(123.226,32)
4. Transferències corrents	820.020,03	(7,35)	(60.271,47)
5. Fons de contingència i altres	0,00	-	0,00
6. Inversions reals	1.948.319,20	(b) 26,32	512.797,61
7. Transferències de capital	80.000,00	(70,29)	(56.232,00)
Efecte net (disminució de la capacitat de finançament)			(377.563,30)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Notes:

(a) Últims exercicis tancats a la data del càlcul fet per l'Ajuntament.

(b) Per a aquest capítol s'han exclòs de la mitjana aritmètica les dades referides a l'exercici 2011, atès l'efecte distorsionador que suposa el fet que en l'exercici 2011 el pressupost inicial de les inversions reals no inclogués cap import (els crèdits definitius es van dotar mitjançant modificacions de crèdit).

L'efecte del que s'ha exposat sobre l'import de la capacitat o necessitat de finançament s'indica en l'observació d, juntament amb l'efecte de la resta de les incidències incloses en aquest apartat.

c) Ajustament en el pressupost inicial per les despeses pendents d'aplicació al pressupost

En el pressupost inicial del 2014 l'Ajuntament va incloure un ajustament en concepte de despeses pendents d'aplicar al pressupost, de 24.954,92 €, que augmentava la capacitat de finançament i que corresponia a aquelles despeses de l'exercici 2013 o anteriors que en el moment de fer el pressupost del 2014 encara no s'havien aplicat pressupostàriament (si bé, al tancament del 2013 ja s'havien aplicat a la liquidació del pressupost d'aquell mateix exercici un total de 23.045,38 €).

Tanmateix, en els documents explicatius dels criteris i de la metodologia a emprar per emplenar els formularis s'indica que l'ajustament per les despeses pendents d'aplicació al pressupost no ha de tenir cap incidència en el pressupost inicial (llevat de determinades excepcions que no són aplicables en el cas de l'Ajuntament) i, per tant, l'Ajuntament no hauria d'haver consignat cap import.

L'efecte del que s'ha exposat sobre l'import de la capacitat o necessitat de finançament s'indica en l'observació d, juntament amb l'efecte de la resta de les incidències incloses en aquest apartat.

d) Capacitat o necessitat de finançament, en el pressupost inicial i en la liquidació del pressupost, segons la Sindicatura

L'efecte de les incidències que s'han exposat en aquest apartat sobre l'import de la capacitat o necessitat de finançament, en el pressupost inicial i en la liquidació del pressupost de l'exercici 2014, es mostra en el quadre següent:

Quadre 16. Efecte de les incidències sobre l'import de la capacitat o necessitat de finançament

Concepte	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura		Diferència	
	Pressupost inicial	Liquidació del pressupost	Pressupost inicial	Liquidació del pressupost	Pressupost inicial	Liquidació del pressupost
Superàvit / (dèficit) no financer	0,00	2.593.908,99	0,00	2.593.908,99	0,00	0,00
Ajustaments:						
Pels ingressos finalistes (a)	n/a	(429.381,67)	n/a	n/a	0,00	(429.381,67)
Per la no recapt. d'ingr. per transf. no condicionades (a)	n/a	958.172,98	n/a	(790.574,53)	0,00	1.748.747,51
Per la no execució d'ingressos i de despeses (b)	2.463.359,35	n/a	377.563,30	n/a	2.085.796,05	0,00
Per les despeses pendents d'aplicació al pressupost (c)	24.954,92	(6.259,06)	n/a	(6.259,06)	24.954,92	0,00
Resta (ajustaments sense incidències, efecte net)	(87.782,66)	(641.367,42)	(87.782,66)	(641.367,42)	0,00	0,00
Total ajustaments	2.400.531,61	(118.835,17)	289.780,64	(1.438.201,01)	2.110.750,97	1.319.365,84
Total capacitat / (necessitat) de finançament	2.400.531,61	2.475.073,82	289.780,64	1.155.707,98	2.110.750,97	1.319.365,84

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Notes:

n/a Ajustament no aplicable.

(a) Per la incidència descrita en l'observació a d'aquest apartat.

(b) Per la incidència descrita en l'observació b d'aquest apartat.

(c) Per la incidència descrita en l'observació c d'aquest apartat.

Les dades reflectides en el quadre anterior posen en evidència que l'Ajuntament va calcular una capacitat de finançament en el pressupost inicial i en la liquidació del pressupost de l'exercici 2014 en unes quantitats superiors a les que hauria correspost (quantificades en 2.110.750,97 € i en 1.319.365,84 €, respectivament). Tanmateix, aquest fet no va implicar en cap cas l'existència d'una necessitat de finançament.

2.2.2.2. Regla de la despesa

La regla de la despesa fa referència al precepte de la LOEPSF que estableix que la variació de la despesa computable no pot sobrepassar la taxa de creixement de referència del PIB de mitjà termini de l'economia espanyola; taxa que per a l'any 2014 es va determinar en un 1,5%.

Per verificar el compliment de la regla de la despesa d'un exercici s'ha de partir del valor de la despesa computable que resulta de la liquidació del pressupost de l'exercici pre-

cedent (o d'una estimació d'aquesta en el cas de no haver-se liquidat encara), augmentat per la taxa de creixement del PIB esmentada i modificat, si s'escau, pels increments o reduccions permanents de recaptació derivats de canvis normatius. El valor així obtingut és el límit màxim de la despesa computable de l'exercici a verificar.

D'acord amb la Guia per a la determinació de la regla de la despesa per a les corporacions locals, emesa per la IGAE, la despesa computable a l'efecte d'aquesta regla correspon a la despesa no financera –definida en termes del SEC, és a dir, consolidada i ajustada als criteris de comptabilitat nacional–, exclosos els interessos del deute i la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de les administracions públiques o de la Unió Europea.

En aquest cas, la despesa no financera –les utilitzacions no financeres en terminologia del SEC– exclosos els interessos del deute, correspon a la suma de les despeses imputables als capítols de l'1 al 7 del pressupost, però, tenint en compte que, pel que fa al capítol 3, Despeses financeres, només s'han d'incloure les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, i les despeses per l'execució d'aval, ja que segons el SEC 95 aquestes despeses no es consideren interessos. Posteriorment, al saldo que resulta s'han de fer els ajustaments pertinents per tal d'adaptar la informació pressupostària als criteris del SEC 95.

Finalment, per obtenir la despesa computable, a l'import determinat en el paràgraf anterior cal deduir la part de la despesa que es finança amb fons finalistes provinents de les administracions públiques o de la Unió Europea, encara que aquests fons es rebin en un exercici diferent del de l'execució de la despesa.

Igual que en el cas de la capacitat o necessitat de finançament, el compliment de la regla de la despesa s'ha de verificar en l'elaboració, en l'aprovació, en l'execució i en la liquidació del pressupost.¹⁴

Pel que fa al compliment de la regla de la despesa sobre el pressupost inicial de l'exercici 2014, en els dos quadres que es mostren a continuació es reflecteix, respectivament, el càlcul efectuat per l'Ajuntament per determinar l'import màxim que pot assolir la despesa computable per al 2014 a partir d'una estimació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2013, atès que en el moment de la verificació encara no s'havia liquidat aquell exercici, i el càlcul efectuat per obtenir l'import de la despesa computable pressupostada per al 2014:

14. Amb la modificació –mitjançant l'Ordre HAP/2082/2014, del 7 de novembre– de l'Ordre HAP/2105/2012, de l'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF, es va suprimir l'obligació d'incloure, en l'informe de la Intervenció referit al pressupost de l'entitat, l'avaluació de la regla de la despesa (dins la part de l'informe relativa al compliment de la normativa sobre estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera), la qual cosa implica que, a partir del 9 de novembre del 2014, la verificació del compliment de la regla de la despesa és preceptiva només en l'informe sobre la liquidació del pressupost, juntament amb l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat i el del límit del deute.

Quadre 17. Càlcul del límit màxim de la despesa computable per al pressupost inicial de l'exercici 2014 (base: dades de l'estimació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2013 a partir de l'estat d'execució del tercer trimestre)

Capítol	Imports estimats de la liquidació del pressupost de l'exercici 2013	Ajustaments SEC 95: Despeses pendents d'aplicar al pressupost	Total ajustat
1. Despeses de personal	7.307.514,00	0,00	7.307.514,00
2. Despeses corrents en béns i serveis	6.563.988,00	(28.854,00)	6.535.134,00
3. Despeses financeres	254.199,00	0,00	254.199,00
4. Transferències corrents	663.116,00	0,00	663.116,00
5. Fons de contingència i altres imprevistos	0,00	0,00	0,00
6. Inversions reals	3.276.557,00	0,00	3.276.557,00
7. Transferències de capital	182.817,00	0,00	182.817,00
Total despeses no financeres	18.248.191,00	(28.854,00)	18.219.337,00
Interessos del deute estimats de la liquidació del pressupost de l'exercici 2013			(244.599,00)
Utilitzacions no financeres, llevat d'interessos			17.974.738,00
Part de la despesa finançada amb fons finalistes d'administracions públiques			(4.298.425,00)
Despesa computable estimada de l'exercici 2013			13.676.313,00
Taxa de creixement de referència del PIB de mitjà termini de l'economia espanyola (1,5% per al 2014)			205.144,70
Límit màxim de la despesa computable per al pressupost de l'exercici 2014			13.881.457,70

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Quadre 18. Càlcul de la despesa computable en el pressupost inicial de l'exercici 2014

Capítol	Crèdits inicials	Ajustaments SEC 95			Total ajustat
		No execució	Despeses pendents d'aplicar al pressup.	Total ajustaments	
1. Despeses de personal	7.402.378,34	(148.047,57)	0,00	(148.047,57)	7.254.330,77
2. Despeses corr. béns i serveis	7.976.233,68	(1.834.533,75)	(3.185,46)	(1.837.719,21)	6.138.514,47
3. Despeses financeres	268.350,00	0,00	0,00	0,00	268.350,00
4. Transferències corrents	820.020,03	(188.604,61)	0,00	(188.604,61)	631.415,42
5. Fons de contingència i altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Inversions reals	1.948.319,20	(448.113,42)	(21.769,46)	(469.882,88)	1.478.436,32
7. Transferències de capital	80.000,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00
Total despeses no financeres	18.495.301,25	(2.619.299,35)	(24.954,92)	(2.644.254,27)	15.851.046,98
Interessos del deute (crèdits inicials)					(261.350,00)
Utilitzacions no financeres, llevat d'interessos					15.589.696,98
Part de la despesa finançada amb fons finalistes d'administracions públiques					(1.771.063,00)
Despesa computable en el pressupost inicial de l'exercici 2014					13.818.633,98

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

De la comparació del límit màxim de la despesa computable, de 13.881.457,70 €, i de l'import de la despesa computable obtingut a partir de les dades del pressupost inicial, de 13.818.633,98 €, l'Ajuntament va deduir que el pressupost inicial aprovat de l'exercici 2014 complia la regla de la despesa, atès que no se superava el límit en 62.823,72 € (taxa d'increment implícit de la despesa computable d'un 1,04%).

Així mateix, en els dos quadres següents es mostren els càlculs efectuats per l'Ajuntament per verificar el compliment de la regla de la despesa sobre la liquidació del pressupost de l'exercici 2014:

Quadre 19. Càlcul del límit màxim de la despesa computable per a la liquidació del pressupost de l'exercici 2014 (base: dades de la liquidació del pressupost de l'exercici 2013)

Capítol	Obligacions reconegudes netes de l'exercici 2013	Ajustaments SEC 95			Total ajustat
		Despeses pendents d'aplicació pressup.	Alienació d'inversions reals	Total ajustaments	
1. Despeses de personal	7.430.516,07	0,00	0,00	0,00	7.430.516,07
2. Despeses corr. béns i serv.	6.741.008,69	(81.526,00)	0,00	(81.526,00)	6.659.482,69
3. Despeses financeres	152.097,44	0,00	0,00	0,00	152.097,44
4. Transferències corrents	616.891,59	0,00	0,00	0,00	616.891,59
5. Fons contingència i altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Inversions reals	1.591.439,43	0,00	0,00	0,00	1.591.439,43
7. Transferències de capital	74.488,79	0,00	0,00	0,00	74.488,79
Total despeses no financeres	16.606.442,01	(81.526,00)	0,00	(81.526,00)	16.524.916,01
Interessos del deute					(145.718,30)
Utilitzacions no financeres, llevat d'interessos					16.379.197,71
Part de la despesa finançada amb fons finalistes d'administracions públiques					(2.084.710,00)
Despesa computable en la liquidació del pressupost de l'exercici 2013					14.294.487,71
Taxa de creixement de referència del PIB de mitjà termini de l'economia espanyola (1,5% per al 2014)					214.417,32
Incrementos permanents de recaptació en l'exercici 2014 derivats de canvis normatius					154.827,00
Límit màxim de la despesa computable per a la liquidació del pressupost de l'exercici 2014					14.663.732,03

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Quadre 20. Càlcul de la despesa computable en la liquidació del pressupost de l'exercici 2014

Capítol	Obligacions reconegudes netes	Ajustaments SEC 95			Total ajustat
		Despeses pendents d'aplicació pressup.	Alienació d'inversions reals	Total ajustaments	
1. Despeses de personal	7.682.703,02	0,00	0,00	0,00	7.682.703,02
2. Despeses corr. béns i serv.	6.742.015,15	6.259,06	0,00	6.259,06	6.748.274,21
3. Despeses financeres	162.830,92	0,00	0,00	0,00	162.830,92
4. Transferències corrents	702.153,22	0,00	0,00	0,00	702.153,22
5. Fons contingència i altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Inversions reals	2.417.046,62	0,00	(10.016,03)	(10.016,03)	2.407.030,59
7. Transferències de capital	17.552,30	0,00	0,00	0,00	17.552,30
Total despeses no financeres	17.724.301,23	6.259,06	(10.016,03)	(3.756,97)	17.720.544,26
Interessos del deute					(156.933,00)
Utilitzacions no financeres, llevat d'interessos					17.563.611,26
Part de la despesa finançada amb fons finalistes d'administracions públiques					(2.634.923,47)
Despesa computable en la liquidació del pressupost de l'exercici 2014					14.928.687,79

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

De la comparació del límit màxim de la despesa computable, de 14.663.732,03 €, i de l'import de la despesa computable obtingut a partir de les dades de la liquidació del pressupost, de 14.928.687,79 €, l'Ajuntament va constatar que la liquidació del pressupost de l'exercici 2014 incomplia l'objectiu de la regla de la despesa, atès que se superava el límit en 264.955,76 € –que, exclòs l'efecte dels increments permanents de recaptació derivats de canvis normatius, dona com a resultat una taxa d'increment implícit de la despesa computable d'un 3,35%–, la qual cosa va comportar la necessitat d'elaborar i de sotmetre a

l'aprovació per part de la DGPFAT d'un pla economicofinancer (vegeu l'anàlisi d'aquest pla en l'apartat 2.2.4).

Els ajustaments i les altres magnituds que l'Ajuntament va considerar en el seu càlcul per verificar el compliment de la regla de la despesa es descriuen a continuació:

- **Ajustament per la no execució de despeses**

Per a la determinació de la despesa computable en el pressupost inicial de l'exercici 2014 l'Ajuntament va incloure un ajustament per la no execució de despeses de 2.619.299,35 €.

La descripció d'aquest ajustament ja s'ha fet en l'apartat 2.2.2.1, referit al càlcul de l'objectiu d'estabilitat pressupostària (ajustament per la no execució d'ingressos i de despeses, de 2.463.359,35 €), si bé, en aquest cas es va prendre en consideració només la part referida a les despeses.

Respecte a l'import a consignar per aquest ajustament en el càlcul de la regla de la despesa vegeu l'observació *b* d'aquest apartat.

- **Ajustament per les despeses pendents d'aplicar al pressupost**

La descripció d'aquest ajustament s'ha fet també en l'apartat 2.2.2.1, l'import del qual s'obté per la diferència entre el saldo al tancament de l'exercici del compte 413, Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, menys el saldo existent a l'inici de l'any.

Els imports d'aquest ajustament sobre les dades del pressupost inicial i sobre la liquidació del pressupost de l'exercici 2014 coincideixen amb els que l'Ajuntament va ajustar per obtenir els indicadors de la capacitat o necessitat de finançament, ja que en el saldo del compte 413 esmentat (inicial i final) no hi havia cap quantitat corresponent a interessos de l'endeutament.

Per tant, la incidència exposada en l'observació 2.2.2.1.c, referida a la improcedència de l'ajustament fet en el pressupost inicial, de 24.954,92 € d'augment de la capacitat de finançament, es produeix també en el càlcul del compliment de la regla de la despesa (vegeu l'efecte d'aquest fet, juntament amb l'efecte de la resta de les incidències que afecten la regla de la despesa, en l'observació *d* d'aquest apartat).

- **Ajustament per l'alienació d'inversions reals**

Segons s'especifica en la Guia per a la determinació de la regla de la despesa per a les corporacions locals, emesa per la IGAE, el SEC 95 considera la inversió d'una unitat pública com una despesa no financera que s'ha de valorar per la diferència entre les

adquisicions (a preu de compra o cost de producció) i les alienacions (a preu de venda) dels actius fixos. Així, d'acord amb aquesta concepció, per obtenir la despesa computable cal deduir de les utilitzacions no financeres els drets nets reconeguts en el capítol 6 d'ingressos, Alienació d'inversions reals, llevat que corresponguin a reintegraments d'operacions de capital. Aquest ajustament s'ha de fer només per al càlcul de la regla de la despesa.

L'Ajuntament va calcular aquest ajustament, per a la verificació de la regla de la despesa sobre la liquidació del pressupost de l'exercici 2014, d'acord amb la fórmula següent:

Quadre 21. Càlcul de l'ajustament per l'alienació d'inversions reals. Liquidació del pressupost

Alienació d'inversions reals (llevat de reintegraments d'operacions de capital)	Límit màxim de la despesa computable (base: dades de la liquidació del pressupost del 2013)	Despesa computable sobre les dades de la liquidació del pressupost del 2014
(-) Drets reconeguts nets en l'exercici	0,00	0,00
(-) Devolució d'ingressos pendents d'aplicació (saldo inicial)	0,00	0,00
(+) Devolució d'ingressos pendents d'aplicació (saldo final)	0,00	0,00
Subtotal	0,00	0,00
(+) Desviacions de finançament de l'exercici positives	0,00	0,00
(-) Desviacions de finançament de l'exercici negatives	* 0,00	(10.016,03)
Total augment / (disminució) de la despesa computable	0,00	(10.016,03)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

* Al tancament de l'exercici 2013 en els comptes de l'Ajuntament hi constaven unes desviacions de finançament de l'exercici negatives, per inversions finançades amb ingressos procedents de la venda de parcel·les, per un total de 45.728,21€; tanmateix, l'Ajuntament no va considerar aquest import en el còmput del límit màxim de la despesa computable.

Pel que fa a la definició i al càlcul d'aquest ajustament vegeu l'observació a d'aquest apartat.

- **Obtenció de la part de la despesa finançada amb fons finalistes d'administracions públiques**

Com s'ha esmentat al començament d'aquest apartat, la despesa computable a l'efecte de la regla de la despesa no ha d'incloure la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de les administracions públiques o de la Unió Europea.

La Guia per a la determinació de la regla de la despesa per a les corporacions locals, publicada per la IGAE, disposa que cal deduir la part que es finansi amb ingressos afectats, encara que aquests fons es rebin en un exercici diferent del de la meritació de la despesa.

L'Ajuntament va obtenir els imports corresponents a aquesta part de la despesa d'acord amb la fórmula que es mostra en el quadre següent:

Quadre 22. Obtenció de la part de la despesa finançada amb fons finalistes d'administracions públiques

Subvencions finalistes d'administracions públiques, corrents i de capital	Pressupost inicial 2014		Liquidació del pressupost 2014	
	En el límit màxim de la despesa computable	En la despesa computable	En el límit màxim de la despesa computable	En la despesa computable
Drets reconeguts nets	(a) 1.913.075,00	(c) 1.771.063,00	(d) 1.818.908,00	3.126.198,06
(-) Desviacions de finançament de l'exercici positives	0,00	0,00	(e) (40.807,00)	(764.351,30)
(+) Desviacions de finançament de l'exercici negatives	(b) 2.385.349,51	0,00	(f) 306.609,00	(g) 273.076,71
Part de la despesa finançada amb fons finalistes d'administracions públiques	4.298.424,51	1.771.063,00	2.084.710,00	2.634.923,47

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Correspon a les previsions d'ingressos existents en l'estat d'execució de la liquidació del pressupost referida al tercer trimestre del 2013, per les subvencions provinents d'administracions públiques (corrents i de capital), deduint un percentatge de no execució d'un 80%.
- (b) L'Ajuntament va classificar aquest import en el formulari sota el concepte de desviacions de finançament, però, en realitat correspon a l'augment de les previsions inicials d'ingressos de l'exercici 2013 per les subvencions provinents d'administracions públiques (corrents i de capital). Dada obtinguda a partir de la incorporació de romanents de crèdit feta amb efectes de l'1 de gener del 2013.
- (c) Correspon a les previsions inicials del pressupost del 2014 en concepte d'ingressos per subvencions provinents d'administracions públiques (corrents i de capital).
- (d) Els drets reconeguts nets segons la liquidació del pressupost de l'exercici 2013 per les subvencions provinents d'administracions públiques van ascendir a un total d'1.784.822,21 €. Per tant, l'Ajuntament va incloure un import de 34.085,79 € (per subvencions corrents) que no ha estat identificat.
- (e) Les desviacions de finançament positives de l'exercici 2013 per les subvencions provinents d'administracions públiques van ascendir a un total de 320.422,75 €. Per tant, l'Ajuntament no va considerar desviacions positives per un total de 279.615,75 €, el detall del qual no ha estat identificat.
- (f) Les desviacions de finançament negatives de l'exercici 2013 per les subvencions provinents d'administracions públiques van ascendir a un total de 214.612,54 €. Per tant, l'Ajuntament va incloure desviacions negatives per un total de 91.996,46 €, el detall del qual no ha estat identificat.
- (g) L'Ajuntament va incloure, per error, una desviació negativa de 8.000,00 € que no corresponia a cap subvenció provinent d'administracions públiques.

Pel que fa a la definició i al càlcul d'aquesta part de la despesa, vegeu l'observació a d'aquest apartat.

- **Càlcul dels increments permanents de recaptació derivats de canvis normatius**

La LOEPSF estableix que, en el cas que s'aprovin canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació, el nivell de la despesa computable que resulti de l'aplicació de la regla en els anys en què s'obtinguin els augments de recaptació podrà augmentar en una quantia equivalent. Contràriament, quan els canvis normatius suposin disminucions de recaptació, el nivell de la despesa computable en els anys en què es produeixin aquestes disminucions s'haurà de reduir en la quantia equivalent.

Per tant, segons s'especifica en la Guia de la IGAE, en l'exercici en què es produeixi l'efecte del canvi normatiu que comporti un augment de la recaptació de caràcter permanent, la despesa computable s'ha d'augmentar en la quantia efectivament recaptada a conseqüència del canvi. Si, pel contrari, el canvi normatiu suposa una disminució d'ingressos de caràcter permanent, la despesa computable de l'exercici en què tingui efecte el canvi s'haurà de disminuir en la mateixa quantitat en què s'ha reduït la

recaptació. A més, si el canvi normatiu té efecte en diversos exercicis, la despesa computable de cada un d'ells es podrà augmentar o reduir, segons els casos, en els increments o reduccions addicionals de recaptació que es produeixin.

Per al càlcul del límit màxim de la despesa computable sobre la liquidació del pressupost de l'exercici 2014 –a partir de les dades de la liquidació del pressupost de l'exercici 2013– l'Ajuntament va considerar uns increments permanents de recaptació derivats de canvis normatius per un total de 154.827 €, del qual, 109.174,68 € feien referència a l'Impost sobre béns immobles (IBI) i 45.652,32 € a l'Impost sobre activitats econòmiques (IAE).

El fet que va motivar l'increment permanent de recaptació per l'IBI va ser un procediment de regularització cadastral iniciat en el primer trimestre del 2014 per la Gerència Regional del Cadastre de Catalunya, i l'increment de la recaptació d'IAE va ser arran d'una inspecció (respecte a la consideració d'aquests increments com a derivats de canvis normatius vegeu l'observació c d'aquest apartat).

En l'anàlisi del càlcul de la regla de la despesa realitzat per l'Ajuntament per verificar el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, sobre les dades del pressupost inicial i les de la liquidació del pressupost de l'exercici 2014, s'han posat de manifest les incidències següents:

a) Formulari emprat per l'Ajuntament per calcular la regla de la despesa

Entre els ajustaments inclosos en el formulari per verificar el compliment de la regla de la despesa, s'inclou l'anomenat ajustament per l'alienació d'inversions (explicat en la part descriptiva d'aquest apartat) l'obtenció del qual no coincideix amb allò que estableix la Guia per a la determinació de la regla de la despesa per a les corporacions locals, emesa per la IGAE.

Així, mentre que la IGAE explicita que l'import de l'ajustament, com a una menor despesa, ha de ser només l'import dels drets reconeguts en l'exercici per la venda de terrenys i d'inversions reals, recollits en el capítol 6 d'ingressos, en el formulari l'import a ajustar inclou, a més, el valor net de les desviacions de finançament (positives i negatives) generades en l'exercici mitjançant aquest agent finançador.

En el càlcul de la despesa computable del pressupost inicial de l'exercici 2014 l'Ajuntament no va incloure cap ajustament per aquest concepte, però, en el referit a la liquidació del pressupost del 2014 va considerar, de manera indeguda, una disminució de la despesa computable de 10.016,03 €, atès que correspon a les desviacions de finançament de l'exercici negatives per la venda de parcel·les.

D'altra banda, per a l'obtenció de la part de la despesa finançada amb fons finalistes d'administracions públiques –concepte que no forma part dels ajustaments a realitzar per adaptar la informació als criteris del SEC 95, però, que cal deduir per obtenir la despesa

computable—, en el formulari es determina aquesta quantitat per l'import dels drets afectats reconeguts en l'exercici, corregit per l'efecte de les desviacions de finançament corresponents produïdes en l'exercici (s'hi resten les positives i s'hi sumen les negatives, tal com s'ha reflectit en la part descriptiva d'aquest apartat).

Respecte a l'obtenció d'aquest import, en la Guia per a la determinació de la regla de la despesa de la IGAE només s'esmenta que cal deduir la part de la despesa que es financi amb ingressos afectats, encara que aquests fons es rebin en un exercici diferent del de la meritació de la despesa, però no s'especifica la fórmula per obtenir la xifra.

Tanmateix, de la literalitat del que s'especifica en la Guia i també de la interpretació de la informació a tractar, en relació amb aquest concepte, en els models normalitzats que el MINHAP va dissenyar per obtenir la informació respecte a l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, es dedueix que la part de la despesa finançada amb fons finalistes d'administracions públiques s'ha de calcular d'acord amb la quantitat que resulta d'aplicar el coeficient de finançament de la despesa afectada (l'individual de cada un dels agents que són administració pública) sobre l'import de les obligacions reconegudes en l'exercici.

Per tant, d'acord amb aquest plantejament, els imports que s'ha estimat que s'haurien d'haver deduït en concepte de part de la despesa finançada amb fons finalistes d'administracions públiques i les diferències respecte als imports considerats per l'Ajuntament es mostren en el quadre següent:

Quadre 23. Diferències en l'import de la part de la despesa finançada amb fons finalistes d'administracions públiques (segons la Sindicatura i segons l'Ajuntament)

Agents finançadors per subvencions finalistes d'administracions públiques, corrents i de capital	Pressupost inicial 2014		Liquidació del pressupost 2014	
	En el límit màxim de la despesa computable	En la despesa computable	En el límit màxim de la despesa computable	En la despesa computable
De l'Administració de l'Estat		0,00	61.393,06	0,00
De la Generalitat de Catalunya		372.665,10	204.037,49	470.238,91
De la Diputació de Barcelona		754.756,26	141.767,86	597.136,10
Part de la despesa a deduir segons la Sindicatura	* 407.198,41	1.127.421,36	407.198,41	1.067.375,01
Part de la despesa a deduir segons l'Ajuntament	4.298.425,00	1.771.063,00	2.084.710,00	2.634.923,47
Import deduït (en excés) / en defecte per l'Ajuntament	(3.891.226,59)	(643.641,64)	(1.677.511,59)	(1.567.548,46)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

* Aquesta dada s'hauria d'haver obtingut a partir d'una estimació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2013, atès que a la data d'aprovació del pressupost del 2014 la liquidació del pressupost del 2013 encara no s'havia realitzat. No obstant això, atesa la dificultat per obtenir les dades referides a l'estimació indicada, s'ha considerat que la xifra referida a la liquidació del pressupost és la que seria la més aproximada per obtenir aquesta magnitud.

L'efecte dels dos aspectes que s'han exposat en aquesta observació sobre el compliment de l'objectiu de la regla de la despesa s'indica en l'observació d, juntament amb l'efecte de la resta de les incidències incloses en aquest apartat.

b) Ajustament en el pressupost inicial per la no execució de despeses

Per determinar la despesa computable en el pressupost inicial de l'exercici 2014 l'Ajuntament va incloure un ajustament per la no execució de despeses de 2.619.299,35 € (de disminució de la despesa).

En l'observació *b* de l'apartat 2.2.2.1 s'ha posat de manifest que, d'acord amb la Guia per a la determinació de la regla de la despesa, emesa per la IGAE, aquest ajustament (anomenat ajustament pel grau d'execució de la despesa) implica que els crèdits pressupostaris inicials s'han de reduir en aquells casos en què les despeses, per les seves característiques o per la seva naturalesa, es considerin de difícil execució durant l'exercici pressupostari i s'han d'augmentar quan es prevegi que l'execució superarà l'import d'aquests crèdits. D'acord amb això, en aquell apartat s'ha quantificat aquest ajustament en 377.563,30 €, d'augment de la capacitat de finançament (a causa d'una disminució de les despeses).

S'ha de tenir present, però, que per valorar l'import d'aquest ajustament a l'efecte de la regla de la despesa cal excloure la part corresponent als interessos de l'endeutament, part que s'ha estimat en una menor despesa de 123.226,32 €.

En conseqüència, l'import que s'hauria d'haver considerat per determinar la despesa computable del pressupost inicial del 2014 en concepte d'ajustament pel grau d'execució de la despesa és el d'una disminució de 254.336,98 € (377.563,30 € menys 123.226,32 €).

L'efecte del que s'ha exposat en aquesta observació sobre el compliment de l'objectiu de la regla de la despesa s'indica en l'observació *d*, juntament amb l'efecte de la resta de les incidències incloses en aquest apartat.

c) Incrementos permanents de recaptació derivats de canvis normatius

Per al càlcul del límit màxim de la despesa computable per a la liquidació del pressupost de l'exercici 2014 l'Ajuntament va considerar uns increments permanents de recaptació derivats de canvis normatius per un total de 154.827 € i, tal com s'ha explicat en la part descriptiva, els fets que els van causar van ser un procediment de regularització cadastral, pel que fa a l'IBI, i una inspecció, pel que fa a l'IAE.

Cal tenir en compte, però, que en ambdós casos l'increment de la recaptació no va ser produït per un canvi normatiu (com podria ser per exemple la modificació de les ordenances fiscals; la modificació de les bases, els coeficients, les exempcions o les bonificacions; la derivada d'una revisió cadastral, etc.) sinó que l'increment va ser a conseqüència de l'aflorament de béns i d'activitats i, per tant, no s'hauria d'haver considerat per determinar el límit màxim de la despesa computable per a la liquidació del pressupost de l'exercici 2014.

L'efecte del que s'ha exposat en aquesta observació sobre el compliment de l'objectiu de la regla de la despesa s'indica en l'observació *d*, juntament amb l'efecte de la resta de les incidències incloses en aquest apartat.

d) Compliment de la regla de la despesa, en el pressupost inicial i en la liquidació del pressupost, segons la Sindicatura

L'efecte de les incidències que s'han exposat en aquest apartat sobre el compliment de la regla de la despesa, en el pressupost inicial i en la liquidació del pressupost de l'exercici 2014, es mostra en el quadre següent:

Quadre 24. Efecte de les incidències sobre el compliment de la regla de la despesa

Concepte	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura		Diferència	
	Pressupost inicial	Liquidació del pressupost	Pressupost inicial	Liquidació del pressupost	Pressupost inicial	Liquidació del pressupost
Despesa computable de referència (2013)	13.676.313,00	14.294.487,71	(a) 17.567.539,59	(a) 15.971.999,30	(3.891.226,59)	(1.677.511,59)
Taxa d'increment (1,5%)	205.144,70	214.417,32	263.513,09	239.579,99	(58.368,39)	(25.162,67)
Incrementants permanents de recaptació (b)	0,00	154.827,00	0,00	0,00	0,00	154.827,00
Límit màxim de la despesa computable	13.881.457,70	14.663.732,03	17.831.052,68	16.211.579,29	(3.949.594,98)	(1.547.847,26)
Exercici 2014:						
Utilitzac. no financeres llevat d'interessos (c)	18.233.951,25	17.567.368,23	18.233.951,25	17.567.368,23	0,00	0,00
Ajustaments i altres magnituds:						
Per l'alienac. d'invers. (d)	0,00	(10.016,03)	0,00	0,00	0,00	(10.016,03)
Per la part de la despesa finançada amb fons finalistes d'adm. públ. (d)	(1.771.063,00)	(2.634.923,47)	(1.127.421,36)	(1.067.375,01)	(643.641,64)	(1.567.548,46)
Pel grau d'execució de les despeses (e)	(2.619.299,35)	n/a	(254.336,98)	n/a	(2.364.962,37)	0,00
Per les despeses pend. d'aplicació al pressup. (f)	(24.954,92)	6.259,06	n/a	6.259,06	(24.954,92)	0,00
Total ajustaments i altres magnituds	(4.415.317,27)	(2.638.680,44)	(1.381.758,34)	(1.061.115,95)	(3.033.558,93)	(1.577.564,49)
Total despesa computable exercici 2014	13.818.633,98	14.928.687,79	16.852.192,91	16.506.252,28	(3.033.558,93)	(1.577.564,49)
Se supera el límit / (no se supera el límit)	(62.823,72)	264.955,76	(978.859,77)	294.672,99	916.036,05	(29.717,23)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Notes:

n/a Ajustament no aplicable.

(a) Augmentat per l'import deduït en excés per l'Ajuntament en concepte de part de la despesa finançada amb fons finalistes d'administracions públiques, de 3.891.226,59 € i d'1.677.511,59 €, respectivament, segons la incidència descrita en l'observació a d'aquest apartat.

(b) Per la incidència descrita en l'observació c d'aquest apartat.

(c) Correspon a les utilitzacions no financeres llevat d'interessos, abans dels ajustaments SEC: 18.233.951,25 € = (18.495.301,25 € – 261.350,00 €) per al pressupost inicial i 17.567.368,23 € = (17.724.301,23 € – 156.933,00 €) per a la liquidació del pressupost.

(d) Per la incidència descrita en l'observació a d'aquest apartat.

(e) Per la incidència descrita en l'observació b d'aquest apartat.

(f) Per la incidència descrita en l'observació c de l'apartat 2.2.2.1 anterior.

Les dades reflectides en el quadre anterior posen en evidència que l'Ajuntament va determinar, per a la liquidació del pressupost de l'exercici 2014, una extralimitació de l'import màxim permès de la despesa computable inferior (en 29.217,23 €) a la que hauria d'haver estat segons els càlculs de la Sindicatura.

Cal tenir present, però, que tot i que no era aplicable en el moment de l'aprovació del pressupost inicial del 2014, posteriorment (mitjançant l'Ordre HAP/2082/2014, del 7 de novembre), a partir del 9 de novembre del 2014, la verificació del compliment de la regla de la despesa sobre el pressupost inicial va deixar de ser preceptiva.

2.2.2.3. Nivell del deute

En l'apartat 2.2.1 s'ha indicat que, per a l'exercici 2014, el volum del deute públic del conjunt de l'Administració local no pot sobrepassar el límit d'un 4% del PIB, expressat en termes nominals; però, atès que aquest PIB no està individualitzat, és d'aplicació el límit del deute, d'un 110% dels ingressos corrents liquidats, fixat en l'article 53 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), referit al règim d'autorització per a la concertació d'operacions d'endeutament a llarg termini. A més, per obtenir aquesta ràtio s'ha de tenir en compte el que estableix la disposició final trenta-unena de la Llei 17/2012, del 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.¹⁵

Per tant, es pressuposa que aquelles entitats que presenten una ràtio del deute viu, en termes consolidats, inferior a un 110% dels seus ingressos corrents (calculada d'acord

15. La disposició final trenta-unena esmentada té la redacció següent:

Amb efectes de l'entrada en vigor d'aquesta Llei i vigència indefinida, la disposició adicional catorzena del Reial decret llei 20/2011, del 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic, queda redactada de la manera següent:

Les entitats locals i les seves entitats dependents classificades en el sector Administracions públiques, d'acord amb la definició i la delimitació del Sistema europeu de comptes, que liquidin l'exercici immediat anterior amb estalvi net positiu, calculat en la forma que estableix l'article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, poden concertar noves operacions de crèdit a llarg termini per al finançament d'inversions, quan el volum total del capital viu no excedeixi el 75 per cent dels ingressos corrents liquidats o meritats segons les xifres deduïdes dels estats comptables consolidats, amb subjecció, si s'escau, al Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i a la normativa d'estabilitat pressupostària.

Les entitats locals que tinguin un volum d'endeutament que, tot i excedir l'esmentat en el paràgraf anterior, no superi el que estableix l'article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, poden concertar operacions d'endeutament amb l'autorització prèvia de l'òrgan competent que tingui atribuïda la tutela financera de les entitats locals.

Les entitats que presentin estalvi net negatiu o un volum d'endeutament viu superior al recollit a l'article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, no poden concertar operacions de crèdit a llarg termini.

Per a la determinació dels ingressos corrents a computar en el càlcul de l'estalvi net i del nivell d'endeutament, s'ha de deduir l'import dels ingressos afectats a operacions de capital i qualssevol altres ingressos extraordinaris aplicats als capítols 1 a 5 que, per la seva afectació legal i/o caràcter no recurrent, no tenen la consideració d'ingressos ordinaris.

A efectes del càlcul del capital viu, es consideren totes les operacions vigents a 31 de desembre de l'any anterior, inclòs el risc deduït d'aval, incrementat, si s'escau, en els saldos d'operacions formalitzades no disposats i en l'import de l'operació projectada. En aquest import no s'inclouen els saldos que hagin de reintegrar les entitats locals derivats de les liquidacions definitives de la participació en tributs de l'Estat.

amb la disposició final trenta-unena esmentada), compleixen l'objectiu del deute públic i que, per tant, el nivell d'endeutament és sostenible.

Si la ràtio del deute viu supera el 110% esmentat, l'ens no compleix l'objectiu del deute públic i, d'acord amb la LOEPSF, caldria que s'aprovés un pla economicofinancer; no obstant això, la DGPFAT (òrgan que té la competència en matèria de tutela financera a Catalunya) indica que, atès que actualment no està regulat aquest objectiu, en aquest cas no és procedent aprovar cap pla economicofinancer.

Tanmateix, l'incompliment del límit del deute determina la prohibició d'incrementar l'endeutament net, independentment del compliment dels límits legals fixats pel TRLRHL, i de reduir el nivell de l'endeutament al ritme necessari, en mitjana anual, de manera que permeti assolir el límit del 3% del PIB en l'any 2020.

En els dos quadres següents es fa un resum dels càlculs realitzats per l'Ajuntament per verificar el compliment d'aquest objectiu, en el pressupost inicial i en la liquidació del pressupost de l'exercici 2014, respectivament:

Quadre 25. Càlcul de l'objectiu del deute en el pressupost inicial de l'exercici 2014

Conceptes de l'endeutament	Saldo al 31.12.2013	Augments per noves operacions	Disminucions per amortitz. i altres	Deute viu estimat al 31.12.2014
Imports pendents per les liquidacions negatives de la PTE del 2008 i 2009 (a)	1.149.678,70	0,00	(143.709,84)	1.005.968,86
Capital pendent dels préstecs formalitzats a llarg termini	6.668.756,00	(b) 1.350.319,00	(b) (1.350.319,00)	6.668.756,00
Operacions a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00
Avals executats (c)	0,00	0,00	0,00	0,00
Total deute	7.818.434,70	1.350.319,00	(1.494.028,84)	7.674.724,86
Capítols d'ingressos corrents	Previsions inicials (d)	Ingressos afectats a operacions de capital (e)		Drets per operacions corrents (previsions inicials 2014)
1. Impostos directes	7.875.173,28	0,00		7.875.173,28
2. Impostos indirectes	420.157,73	0,00		420.157,73
3. Taxes i altres ingressos	3.279.288,15	0,00		3.279.288,15
4. Transferències corrents	6.114.949,94	0,00		6.114.949,94
5. Ingressos patrimonials	127.732,15	0,00		127.732,15
Total drets	17.817.301,25	0,00		17.817.301,25
Ràtio del deute viu en el pressupost inicial del 2014				43,07%

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Notes:

- Correspon a l'import a reintegrar a l'Administració de l'Estat com a conseqüència de les liquidacions negatives de la PTE dels exercicis 2008 i 2009, concepte ja explicat en l'apartat 2.2.2.1. Respecte a la inclusió d'aquest concepte en el càlcul de la ràtio del deute viu en el pressupost inicial, vegeu l'observació a d'aquest apartat.
- Imports corresponents a les previsions d'ingressos i als crèdits de despeses del pressupost inicial del 2014, ambdós referits al capítol 9, Passius financers.
- Respecte a la consideració dels avals executats vegeu l'observació a d'aquest apartat.
- Respecte a la consideració de les previsions inicials d'ingressos vegeu l'observació a d'aquest apartat.
- Ingressos que s'han d'excloure per obtenir l'import dels drets per operacions corrents a l'efecte del càlcul de la ràtio. En el pressupost inicial no constava cap previsió en concepte de contribucions especials, de quotes urbanístiques o d'altres ingressos de naturalesa similar.

Quadre 26. Càlcul de l'objectiu del deute en la liquidació del pressupost de l'exercici 2014

Conceptes de l'endeutament				Saldos pendents a 31.12.2014
Capital pendent dels préstecs formalitzats a llarg termini				6.598.543,23
Operacions a curt termini				0,00
Avals executats (a)				0,00
Total deute viu a 31.12.2014				6.598.543,23
Capítols d'ingressos corrents	Drets reconeguts nets a 31.12.2014 (b)	Ingressos afectats a operacions de capital (c)	Devolució d'ingressos pendents de pagament (d)	Drets per operacions corrents
1. Impostos directes	8.368.414,23	0,00	0,00	8.368.414,23
2. Impostos indirectes	386.789,15	0,00	191,97	386.981,12
3. Taxes i altres ingressos	3.547.691,80	0,00	(89,70)	3.547.602,10
4. Transferències corrents	6.814.079,71	0,00	(389,42)	6.813.690,29
5. Ingressos patrimonials	121.285,18	0,00	0,00	121.285,18
Total drets	19.238.260,07	0,00	(287,15)	19.237.972,72
Ràtio del deute viu en la liquidació del pressupost del 2014				34,30%

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Respecte a la consideració dels avals executats, vegeu l'observació a d'aquest apartat.
- (b) Respecte a la consideració dels drets reconeguts nets al tancament del 2014, vegeu l'observació a d'aquest apartat.
- (c) Concepte que s'ha de deduir per obtenir els ingressos ordinaris per operacions corrents. L'Ajuntament no va deduir (per error) els drets reconeguts nets en l'exercici 2014 en concepte de quotes urbanístiques, per un total de 54.932,45 €, si bé, la base de la deducció no han de ser els drets reconeguts en el 2014, sinó els liquidats en el 2013, vegeu l'observació a d'aquest apartat.
- (d) Coincideix amb un dels ajustaments fets per al càlcul de l'objectiu d'estabilitat pressupostària (vegeu la descripció d'aquest ajustament en l'apartat 2.2.2.1). Respecte a la inclusió d'aquest ajustament en el càlcul de l'objectiu del deute, vegeu l'observació a d'aquest apartat.

En l'anàlisi del càlcul de l'objectiu del deute públic realitzat per l'Ajuntament, sobre les dades del pressupost inicial i les de la liquidació del pressupost de l'exercici 2014, s'han posat de manifest les incidències següents:

a) Formulari emprat per l'Ajuntament per calcular la ràtio del deute viu

En determinats aspectes, les dades que es prenen en consideració en el formulari no coincideixen, conceptualment o temporalment, amb les fixades per la normativa per calcular el límit legal del deute viu. Aquesta divergència es produeix en els casos següents:

- Per fer el càlcul de la ràtio del deute viu referida al pressupost inicial del 2014, on s'inclouia, com a un component del deute viu estimat al tancament del 2014, la quantitat pendent a reintegrar a l'Administració de l'Estat en concepte de liquidacions negatives de la PTE dels exercicis 2008 i 2009 –en el cas de l'Ajuntament per 1.005.968,86 €– el qual, d'acord amb la normativa, s'ha d'excloure a l'efecte del còmput del deute viu.

Cal fer constar que en el càlcul referit a la liquidació del pressupost del 2014 aquest concepte ja no es va incloure en el còmput del deute viu.

- Per fer el càlcul de la mateixa ràtio, referida en aquest cas tant al pressupost inicial com a la liquidació del pressupost del 2014, on s'inclouïa dins el còmput del deute viu el saldo pendent pels avals executats, quan, l'import que s'ha de tenir en compte d'acord amb la normativa és el corresponent al risc deduït d'operacions avalades (concepte que no es correspon amb un passiu comptable).

Tot i amb això, aquest fet no té incidència sobre el valor de la ràtio calculada per l'Ajuntament, ja que en l'exercici 2014 no tenia cap operació d'endeutament avalada.

- Els ingressos corrents considerats per al càlcul de la ràtio del deute viu referida al pressupost inicial i a la liquidació del pressupost del 2014 (abans de deduir els afectats a operacions de capital) van ser, respectivament, les previsions inicials d'ingressos corrents per al 2014, per un total de 17.817.301,25 €, i els drets reconeguts nets liquidats en l'exercici 2014, per un total de 19.238.260,07 €.

Cal assenyalar, però, que la normativa, quan fa referència al denominador de la ràtio del 110%, indica que aquest ha de ser el referit als ingressos corrents liquidats en l'exercici immediatament anterior o, en cas de no existir, en l'exercici precedent si aquest últim encara no s'ha liquidat.

Per tant, l'import dels ingressos corrents que s'hauria d'haver considerat com a base per al càlcul de la ràtio del deute viu referida al pressupost inicial del 2014 és el que es desprèn de la liquidació del pressupost de l'exercici 2012, de 18.498.308,23 €, i per a la ràtio referida a la liquidació del pressupost del 2014 el que es desprèn de la liquidació del pressupost de l'exercici 2013, de 18.105.011,89 €.

Així mateix, atès que per determinar els ingressos corrents a computar, als imports indicats en el paràgraf anterior s'hi han de deduir els corresponents als ingressos afectats a operacions de capital –que van ser de 514.885,90 € en l'exercici 2012 i de 97.574,42 € en el 2013, ambdós referits a quotes urbanístiques–, les quantitats que s'haurien d'haver considerat en el denominador de la ràtio són 17.983.422,33 €, per a la ràtio del deute viu referida al pressupost inicial del 2014, i 18.007.437,47 €, per a la referida a la liquidació del pressupost del 2014.

- Finalment, es va considerar que, a més, els ingressos corrents s'han d'ajustar als criteris del SEC 95 per adaptar la imputació pressupostària de les devolucions d'ingressos pendents de pagament d'acord amb la seva meritació.

Aquest ajustament, que es fa per al càlcul de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en la

liquidació del pressupost de l'exercici i que s'ha descrit en l'apartat 2.2.2.1, no és procedent per al càlcul de l'objectiu del deute, atès que no està considerat en la normativa que regula el límit legal del deute viu, esmentada anteriorment.

b) Compliment de l'objectiu del deute, en el pressupost inicial i en la liquidació del pressupost, segons la Sindicatura

L'efecte de les incidències que s'han exposat en l'observació anterior sobre el compliment de l'objectiu del deute, en el pressupost inicial i en la liquidació del pressupost de l'exercici 2014, es mostra en el quadre següent:

Quadre 27. Efecte de les incidències sobre el compliment d'objectiu del deute

Concepte	Segons l'Ajuntament		Segons la Sindicatura		Diferència	
	Pressupost inicial	Liquidació del pressupost	Pressupost inicial	Liquidació del pressupost	Pressupost inicial	Liquidació del pressupost
Deute viu	7.674.724,86	6.598.543,23	6.668.756,00	6.598.543,23	1.005.968,86	0,00
Ingressos per operacions corrents	17.817.301,25	19.237.972,72	17.983.422,33	18.007.437,47	(166.121,08)	1.230.535,25
Ràtio del deute viu	43,07%	34,30%	37,08%	36,64%	5,99%	(2,34%)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Les dades reflectides en el quadre anterior fan palès que les incidències descrites en l'observació anterior no modificarien el resultat determinat per l'Ajuntament, en el sentit que no se supera el límit del 110% fixat per la normativa, ni en el pressupost inicial ni tampoc en la liquidació del pressupost de l'exercici 2014.

2.2.2.4. Període mitjà de pagament

El principi de sostenibilitat financera definit en la LOEPSF inclou tant el control del deute públic financer com el control del deute comercial. S'entén que existeix sostenibilitat del deute comercial quan el període mitjà de pagament a proveïdors no supera el termini màxim previst en la normativa sobre morositat, que a partir del desembre del 2013 és de trenta dies.¹⁶

La concreció de l'indicador de mesura d'aquest paràmetre es va establir en el Reial decret 635/2014, del 25 de juliol, pel qual es despleguen la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions

16. D'acord amb la disposició addicional cinquena de la LOEPSF, introduïda per la Llei orgànica 9/2013, del 20 de desembre, de control del deute comercial al sector públic.

i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, que preveu la LOEPSF.

Així mateix, en el mes de setembre del 2014 el MINHAP va publicar la Guia per a l'emplenament de l'aplicació i el càlcul de l'indicador del període mitjà de pagament de les corporacions locals, en la qual, entre altres aspectes, s'indica la informació a publicar, la seva periodicitat i el model tipus de publicació.

Respecte a l'indicador del període mitjà de pagament definit en el Reial decret 635/2014, cal fer les precisions següents:¹⁷

- Mitjançant aquest indicador es mesura el retard en el pagament del deute comercial en termes econòmics, com a indicador diferent respecte del període legal de pagament que estableixen el Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre, i la Llei 3/2004, del 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.
- El còmput d'aquest període s'inicia a partir dels trenta dies posteriors a la data d'entrada de la factura en el registre de l'ajuntament o a la data d'aprovació de la certificació mensual d'obra, segons correspongui, i fins a la data del pagament efectiu, la qual cosa implica que el termini màxim de pagament és de seixanta dies –és a dir, com a màxim, trenta dies des de la data d'entrada en el registre per aprovar i reconèixer l'obligació corresponent per l'òrgan competent i trenta dies més per efectuar-ne el pagament efectiu.
- Per al càlcul econòmic del període, queden excloses les obligacions contretes entre entitats que tinguin la consideració d'administració pública en l'àmbit de la comptabilitat nacional, les obligacions pagades a càrrec del Fons per al finançament dels pagaments a proveïdors i les propostes de pagament que hagin estat objecte de retenció com a conseqüència d'embargaments, de procediments administratius de compensació o d'actes anàlegs dictats per òrgans judicials o administratius.

La informació a determinar –trimestralment en el cas de l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat–, a trametre al MINHAP i a la DGPFAT, i la sèrie històrica de la qual s'ha de publicar en el portal web de l'entitat, segons el model establert pel MINHAP, és la següent:

17. A partir de l'1 d'abril del 2018, amb l'entrada en vigor de la nova redacció de l'article 5 del Reial decret 635/2014, del 25 de juliol, el qual va ser modificat pel Reial decret 1040/2017, del 22 de desembre, s'estableix una reducció del període de còmput per al càlcul dels dies de pagament i el dels pendents de pagament. D'aquesta manera s'adapta el termini màxim de pagament a proveïdors fixat en el Decret a la normativa en matèria de morositat, regulat en la Llei 3/2004, del 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, i en les directives europees.

- La ràtio de les operacions pagades en el trimestre (en dies), que és l'indicador del nombre de dies de mitjana que s'ha trigat en realitzar els pagaments. S'obté amb la fórmula següent:

$$\text{Ràtio d'operacions pagades} = \frac{\sum (\text{nombre de dies de pagament}^{18} \times \text{import de l'operació pagada})}{\text{Import total dels pagaments realitzats}}$$

- La ràtio de les operacions pendents de pagament al final del trimestre (en dies), que és l'indicador del nombre de dies de mitjana d'antiguitat de les operacions pendents de pagament al final del trimestre. S'obté amb la fórmula següent:

$$\text{Ràtio d'operacions pendents de pagament} = \frac{\sum (\frac{\text{nombre de dies pendents de pagament}^{19}}{\text{Import total dels pagaments realitzats}} \times \text{import de l'operació pendent de pagament})}{\text{Import total dels pagaments realitzats}}$$

- L'indicador del període mitjà de pagament de l'entitat (en dies), que s'obté pel quocient entre els components següents: en el numerador, la suma de la ràtio de les operacions pagades per l'import total dels pagaments realitzats i la ràtio de les operacions pendents de pagament per l'import total dels pagaments pendents, i en el denominador, la suma de l'import total dels pagaments realitzats i l'import total dels pagaments pendents de realitzar.
- L'indicador del període mitjà de pagament global a proveïdors (en dies), que mesura el període per al conjunt format per l'entitat principal i els seus ens dependents.

Cal tenir en compte que, amb el mesurament establert en els termes del Reial decret 635/2014, tant la ràtio de les operacions pagades com la de les pendents de pagament poden tenir un valor negatiu si l'entitat paga abans que hagin transcorregut trenta dies naturals des de la presentació de les factures o des de l'aprovació de les certificacions d'obra, o bé, en les operacions pendents de pagament, si al final del període per a la remissió de la informació encara no han transcorregut aquests trenta dies.

En el quadre següent es mostren les dades trimestrals calculades per l'Ajuntament en relació amb l'indicador del període mitjà de pagament a proveïdors durant l'exercici 2014:

18. El nombre de dies de pagament es computa a partir dels trenta dies posteriors a la data d'entrada de la factura en el registre de l'entitat o a la data d'aprovació de la certificació mensual d'obra, segons correspongui, i fins a la data del pagament efectiu.

19. El nombre de dies pendents de pagament de cada operació pendent al final del trimestre correspon als dies naturals transcorreguts des dels trenta dies posteriors a la data d'entrada de la factura en el registre de l'entitat o a la data d'aprovació de la certificació mensual d'obra, segons correspongui, i fins a l'últim dia del trimestre.

Quadre 28. Indicador del període mitjà de pagament a proveïdors durant l'exercici 2014 (mesurament segons el Reial decret 635/2014, del 25 de juliol)

Concepte	Primer trimestre	Segon trimestre	Tercer trimestre	Quart trimestre
Pagaments realitzats en el trimestre:				
Import dels pagaments realitzats (euros)	774.640,56	2.349.359,79	2.669.262,40	2.091.788,49
Ràtio d'operacions pagades (dies)	7,39	7,08	1,26	10,07
Operacions pendents de pagament al final del trimestre:				
Import de les operacions pendents (euros)	845.822,29	691.171,68	584.938,89	888.885,75
Ràtio d'operacions pendents de pagament (dies)	(5,40)	(6,71)	2,24	(14,32)
Indicador del període mitjà de pagament de l'entitat (dies)*	0,71	3,95	1,44	2,80

Imports en euros o en dies, segons correspongui.

Font: Elaboració pròpia a partir dels informes trimestrals de Tresoreria presentats al Ple de l'Ajuntament.

* El període mitjà de pagament obtingut d'acord amb la metodologia fixada en el Reial decret es calcula a partir del trentè dia des de la data del registre d'entrada i, per tant, no és el termini real de pagament als proveïdors.

De les dades mostrades en el quadre anterior es desprèn que en l'exercici 2014 l'Ajuntament no va superar el màxim fixat per a l'indicador del període mitjà de pagament a proveïdors previst en la normativa sobre morositat.

Cal assenyalar que la informació, mesurada tal com es mostra en el quadre anterior, va ser obligatòria a partir del tercer trimestre del 2014, si bé, encara que no fos obligatori, l'Ajuntament va fer el càlcul dels dos primers trimestres d'igual manera i va comunicar-ho al MINHAP i a la DGPFAT juntament amb la informació referida al tercer trimestre.

Amb anterioritat al Reial decret 635/2014, l'indicador del període mitjà de pagament a proveïdors es mesurava segons la Llei 15/2010, del 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, del 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials. Així, durant l'exercici 2014 l'Ajuntament va calcular el període mitjà de pagament trimestral d'acord amb la metodologia establerta en ambdues normes. A fi de no causar confusions amb un excés d'informació (diferents mètodes de mesurament per a la mateixa magnitud), no s'ha inclòs un quadre amb el càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors mesurat segons la Llei 15/2010.

2.2.3. Destí del superàvit pressupostari (article 32 de la LOEPSF)

L'article 32 de la LOEPSF²⁰ estableix que, quan de la liquidació del pressupost d'una entitat

20. Article 32:

Destí del superàvit pressupostari.

1. En el supòsit que la liquidació pressupostària se situï en superàvit, aquest s'ha de destinar, en el cas de l'Estat, comunitats autònomes, i corporacions locals, a reduir el nivell d'endeutament net sempre amb el límit del volum d'endeutament si aquest és inferior a l'import del superàvit a destinar a la reducció de deute.
2. En el cas de la Seguretat Social, el superàvit s'ha d'aplicar prioritàriament al Fons de Reserva, amb la finalitat d'atendre les necessitats futures del sistema.
3. A l'efecte del que preveu aquest article s'entén per superàvit la capacitat de finançament segons el Sistema europeu de comptes i per endeutament el deute públic al l'efecte del procediment de dèficit excessiu tal com es defineix en la normativa europea.

local se'n derivi l'existència de capacitat de finançament –d'acord amb criteris de comptabilitat nacional segons el SEC i en termes consolidats–, l'import d'aquesta capacitat s'ha de destinar a reduir l'endeutament net –s'ha d'entendre el deute públic a l'efecte del procés de dèficit excessiu, és a dir, l'endeutament financer a llarg termini i a curt termini i exclosos els imports pendents per operacions d'endeutament formalitzades amb altres administracions públiques.

Tanmateix, la disposició addicional sisena de la Llei esmentada²¹ flexibilitza l'exigència de destinar el superàvit pressupostari (entès com la capacitat de finançament) a reduir

21. La disposició addicional sisena, incorporada per la Llei orgànica 9/2013, del 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, té el redactat següent:

Disposició addicional sisena. *Regles especials per al destí del superàvit pressupostari.*

1. El que disposen els apartats següents d'aquesta disposició addicional és aplicable a les corporacions locals en les quals concorrin aquestes dues circumstàncies:

a) Que compleixin o no superin els límits que fixi la legislació reguladora de les hisendes locals en matèria d'autorització d'operacions d'endeutament.

b) Que presentin en l'exercici anterior simultàniament superàvit en termes de comptabilitat nacional i romanent de tresoreria positiu per a despeses generals, una vegada descomptat l'efecte de les mesures especials de finançament que s'instrumentin en el marc de la disposició addicional primera d'aquesta Llei.

2. L'any 2014, a l'efecte de l'aplicació de l'article 32, relatiu al destí del superàvit pressupostari, s'ha de tenir en compte el següent:

a) Les corporacions locals han de destinar, en primer lloc, el superàvit en comptabilitat nacional o, si és menor, el romanent de tresoreria per a despeses generals a atendre les obligacions pendents d'aplicar a pressupost comptabilitzades a 31 de desembre de l'exercici anterior en el compte de «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», o equivalents en els termes que estableix la normativa comptable i pressupostària que és aplicable, i a cancel·lar, amb posterioritat, la resta d'obligacions pendents de pagament amb proveïdors, comptabilitzades i aplicades a tancament de l'exercici anterior.

b) En cas que, ateses les obligacions que esmenta la lletra a) anterior, l'import assenyalat a la lletra a) anterior es mantingui amb signe positiu i la corporació local opti a l'aplicació del que disposa la lletra c) següent, s'ha de destinar, com a mínim, el percentatge d'aquest saldo per amortitzar operacions d'endeutament que estiguin vigents que sigui necessari per tal que la corporació local no incorri en dèficit en termes de comptabilitat nacional en l'esmentat exercici 2014.

c) Si complert el que preveuen les lletres a) i b) anteriors la corporació local té un saldo positiu de l'import que assenyalava la lletra a), aquest es pot destinar a finançar inversions sempre que al llarg de la vida útil de la inversió aquesta sigui financerament sostenible. A aquests efectes la llei determina tant els requisits formals com els paràmetres que permetin qualificar una inversió de financerament sostenible, per a la qual cosa es valora especialment la seva contribució al creixement econòmic a llarg termini.

Per aplicar el que preveu el paràgraf anterior, a més és necessari que el període mitjà de pagament als proveïdors de la corporació local, d'acord amb les dades publicades, no superi el termini màxim de pagament que preveu la normativa sobre morositat.

3. Excepcionalment, les corporacions locals que en l'exercici 2013 compleixin el que preveu l'apartat 1 respecte de la liquidació del seu pressupost de l'exercici 2012, i que a més en l'exercici 2014 compleixin el que preveu l'apartat 1, poden aplicar l'any 2014 el superàvit en comptabilitat nacional o, si és menor, el romanent de tresoreria per a despeses generals resultant de la liquidació de 2012, de conformitat amb les regles que conté l'apartat 2 anterior, si així ho decideixen per acord del seu òrgan de govern.

4. L'import de la despesa feta d'acord amb el que preveuen els apartats dos i tres d'aquesta disposició no es considera despesa computable a l'efecte de l'aplicació de la regla de despesa definida a l'article 12.

5. En relació amb exercicis posteriors a 2014, mitjançant la Llei de pressupostos generals de l'Estat es pot habilitar, atenent la conjuntura econòmica, la prorroga del termini d'aplicació que preveu aquest article.

l'endeutament net i, per a l'any 2014 –prorrogat posteriorment també per als anys 2015 i 2016–, estableix una regla especial per a aquelles corporacions locals en les quals concorrin les dues circumstàncies següents:

- No superin els límits fixats per la legislació reguladora de les hisendes locals en matèria d'autorització d'operacions d'endeutament.
- Presentin en l'exercici anterior (es refereix al 2013), simultàniament, capacitat de finançament i romanent de tresoreria per a despeses generals positiu –pel que fa a aquesta magnitud una vegada descomptat, si escau, l'efecte de les mesures especials de finançament posades en funcionament en el marc de la disposició addicional primera de la LOEPSF (com és el cas del capital pendent dels préstecs formalitzats mitjançant el mecanisme de pagament a proveïdors).

Així, en l'any 2014, aquestes entitats havien de destinar la menor quantia d'entre la capacitat de finançament i el romanent de tresoreria per a despeses generals a 31 de desembre del 2013 –un cop deduïda d'aquesta última magnitud la quantitat corresponent a aquells romanents de crèdit pressupostaris, ja compromesos, que no es financen amb ingressos finalistes sinó amb romanent de tresoreria per a despeses generals–,²² a atendre, d'acord amb la seqüència que s'indica a continuació, els conceptes següents:

- En primer lloc, les obligacions pendents comptabilitzades al tancament de l'exercici anterior en el compte Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, compte 413, o equivalents –es refereix als imports pagats d'operacions pendents d'aplicar al pressupost i imputats en el compte 555, Pagaments pendents d'aplicació– i, a cancel·lar, posteriorment, la resta d'obligacions pendents de pagament amb proveïdors comptabilitzades i aplicades al tancament de l'exercici anterior.
- Si, un cop aplicat el romanent als conceptes esmentats, es manté un saldo positiu, aquest es pot destinar a finançar inversions financerament sostenibles –regulades en la disposició addicional setzena del TRLRHL–, les quals no es consideren despesa computable en l'aplicació de la regla de la despesa. Aquesta aplicació és opcional i només és possible si el període mitjà de pagament a proveïdors no sobrepassa el termini màxim establert per la normativa sobre morositat, i fins al límit de la capacitat de finançament prevista per a l'exercici en què s'hagin d'executar les inversions.

22. Quantitat a deduir segons la interpretació feta per la DGPFAT en la nota informativa sobre tutela financera dels ens locals en matèria d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, del 14 de febrer del 2014, juntament amb la interpretació feta per la Diputació de Barcelona en el document referit a les obligacions de reduir l'endeutament, editat en el mes de març del 2014. La justificació d'aquesta deducció ve del fet que cal garantir el compliment de les obligacions contractuals assumides que constitueixen una part del romanent que ja es troba compromesa davant de tercers.

- Finalment, l'import restant s'ha de destinar a reduir l'endeutament en termes nets.

Tant en el tancament de l'exercici 2013 com en el de l'exercici 2014 l'Ajuntament, d'acord amb els càlculs reflectits en els informes de la Intervenció, complia els requisits descrits en la disposició addicional sisena de la LOEPSF.

En els dos quadres següents es reflecteixen els càlculs realitzats per l'Ajuntament, al tancament de l'exercici 2013 i al del 2014, per determinar l'import que, si esqueia, s'havia de destinar a la reducció de l'endeutament net, d'acord amb els informes de la Intervenció del 27 de febrer del 2014, referit a la liquidació del pressupost de l'exercici 2013, i del 27 de febrer del 2015, referit a la liquidació del pressupost de l'exercici 2014:

Quadre 29. Destí del superàvit pressupostari de l'exercici 2013 segons l'Ajuntament (en els termes de l'article 32 i de la disposició addicional sisena de la LOEPSF)

Concepte	Dades base de l'exercici 2013	Aplicació del superàvit de l'exercici 2013
Determinació de l'import límit a aplicar:		
Capacitat de finançament (en termes SEC 95)	2.780.751,00	2.780.751,00
Romanent de tresoreria per a despeses generals	2.123.986,13	
Despesa compromesa al tancament de l'exercici, a incorporar al pressupost de l'exercici següent, i a finançar amb romanent de tresoreria per a despeses generals	(a) (1.212.189,65)	
	911.796,48	911.796,48
Import a distribuir subjecte a la disposició addicional sisena de la LOEPSF (el menor dels dos anteriors)		911.796,48
Aplicació per a atendre les obligacions pendents d'aplicar al pressupost:		
Creditors per operacions pend. d'aplicar al pressup. (cte. 413, saldo a 31.12.2013)	1.909,54	
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva (cte. 555, saldo a 31.12.2013)	28.692,59	
	30.602,13	(b) 0,00
Resta disponible per aplicar		911.796,48
Aplicació per a la generació d'un "fons de solvència" (en terminologia de la Diputació i de l'Ajuntament) per assegurar el compliment del termini de pagament a proveïdors:		
Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent (saldo a 31.12.2013)	1.356.058,65	
Obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats (saldo a 31.12.2013)	170.463,24	
	1.526.521,89	(c) (911.796,48)
Resta disponible per aplicar		(d) 0,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Notes:

(a) Respecte a l'obtenció d'aquest import, vegeu l'observació a d'aquest apartat.

(b) Segons l'informe d'Intervenció, el saldo del compte 413, d'1.909,54€, ja està inclòs en l'import prèviament deduït d'1.212.189,65€. El saldo del compte 555 no es va considerar (efecte no significatiu).

(c) La quantitat que es va destinar a la generació d'un "fons de solvència" va ser per l'import total disponible, ja que aquest era inferior a la totalitat dels saldos per obligacions pressupostàries pendents de pagament, vegeu l'observació b d'aquest apartat.

(d) De l'import del romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2013, un cop fetes les aplicacions prèvies, no va quedar cap quantitat disponible per reduir l'endeutament net.

Quadre 30. Destí del superàvit pressupostari de l'exercici 2014 segons l'Ajuntament (en els termes de l'article 32 i de la disposició addicional sisena de la LOEPSF)

Concepte	Dades base de l'exercici 2014	Aplicació del superàvit de l'exercici 2014
Determinació de l'import límit a aplicar:		
Capacitat de finançament (en termes SEC 95)	2.475.073,82	2.475.073,82
Romanent de tresoreria per a despeses generals	2.846.770,42	1.864.378,76
Despesa compromesa al tancament de l'exercici, a incorporar al pressupost de l'exercici següent, i a finançar amb romanent de tresoreria per a despeses generals	(a) (982.391,66)	
	1.864.378,76	
Import a distribuir subjecte a la disposició addicional sisena de la LOEPSF (el menor dels dos anteriors)		1.864.378,76
Aplicació per a atendre les obligacions pendents d'aplicar al pressupost:		
Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost (cte. 413)	8.168,60	(b) (17.382,72)
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva (cte. 555)	17.382,72	
	25.551,32	
Resta disponible per aplicar		1.846.996,04
Aplicació per a la generació d'un "fons de solvència" (en terminologia de la Diputació i de l'Ajuntament) per assegurar el compliment del termini de pagament a proveïdors:		
Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent (saldo a 31.12.2014)	1.159.852,72	(c) (1.308.021,77)
Obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats (saldo a 31.12.2014)	148.169,05	
	1.308.021,77	
Resta disponible per aplicar		(d) 538.974,27

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Notes:

(a) Respecte a l'obtenció d'aquest import, vegeu l'observació a d'aquest apartat.

(b) Segons l'informe d'Intervenció, el saldo del compte 413, de 8.168,60€, no es va considerar (efecte no significatiu).

(c) La quantitat que es va destinar a la generació d'un "fons de solvència" va ser pel total dels saldos per obligacions pendents de pagament, vegeu l'observació b d'aquest apartat.

(d) De l'import del romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2014, un cop fetes les aplicacions prèvies, va quedar disponible la quantitat reflectida, de 538.974,27€, la qual s'havia de destinar, si esqueia, al finançament d'inversions financerament sostenibles i a reduir l'endeutament net, vegeu l'observació c d'aquest apartat.

En l'anàlisi del compliment de les obligacions previstes en la normativa respecte al destí del superàvit pressupostari s'han posat de manifest les incidències següents:

a) Despesa compromesa a finançar amb romanent de tresoreria per a despeses generals, incorporada al pressupost de l'exercici següent

L'obtenció de les quantitats, d'1.212.189,65€ i de 982.391,66€, deduïdes del romanent de tresoreria per a despeses generals dels exercicis 2013 i 2014, respectivament –referides als romanents de crèdit compromesos, la incorporació dels quals es va finançar amb romanent de tresoreria per a despeses generals–, per determinar posteriorment l'import a distribuir subjecte a la disposició addicional sisena de la LOEPSF, es mostra en el quadre següent:

Quadre 31. Incorporació dels romanents de crèdit a la liquidació del pressupost de l'exercici següent i finançament de la incorporació

Concepte	A la liquidació del pressupost del 2014	A la liquidació del pressupost del 2015
Total romanents de crèdit existents al tancament de l'exercici anterior	8.273.021,77	8.550.006,76
Romanents de crèdit no incorporats	(2.088.015,75)	(1.699.167,65)
Romanents de crèdit incorporats en l'exercici	6.185.006,02	6.850.839,11
Finançats amb l'excés de finançament (a)	3.525.805,85	3.955.187,53
Finançats amb compromisos d'ingrés (b)	1.447.010,52	1.913.259,92
Total finançat amb ingressos afectats	4.972.816,37	5.868.447,45
Finançat amb romanent de tresoreria per a despeses generals	1.212.189,65	982.391,66

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Imports reflectits en l'Estat del romanent de tresoreria de l'exercici anterior sota la rúbrica Excés de finançament afectat.
 (b) Correspon als compromisos fermes d'ingressos existents al tancament de l'exercici anterior per als quals encara no s'havia reconegut el dret.

Així mateix, la composició d'aquests romanents de crèdit, segons el finançament afectat o no afectat de la despesa i segons la fase de l'execució pressupostària en la que es trobaven, es mostra en el quadre següent:

Quadre 32. Romanents de crèdit incorporats i finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals

Concepte	A la liquidació del pressupost del 2014	A la liquidació del pressupost del 2015
Romanents de crèdit de despeses amb finançament afectat (part a finançar per l'Ajuntament) (a)	680.804,50	380.515,28
Romanents de crèdit de despeses sense finançament afectat:		
En fase d'autorització i disposició (AD) al tancament de l'exercici anterior (b)	280.316,97	362.966,83
En fase de disposició (D) al tancament de l'exercici anterior (b)	50.645,34	95.221,86
En altres fases prèvies a la fase de disposició (disponibles, retinguts i autoritzats) (c)	200.422,84	143.687,69
Total romanents de crèdit de despeses sense finançament afectat	531.385,15	601.876,38
Total romanents de crèdit incorporats a la liquidació del pressupost de l'exercici següent i finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals	1.212.189,65	982.391,66

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) D'acord amb la normativa, els crèdits pressupostaris que emparin projectes finançats amb ingressos afectats, s'han d'incorporar obligatòriament, llevat que es desisteixi totalment o parcialment d'iniciar o de continuar l'execució de la despesa.
 (b) Fases de l'execució pressupostària per a les quals al tancament de l'exercici anterior existia un compromís contractual davant de tercers.
 (c) Fases de l'execució pressupostària per a les quals al tancament de l'exercici anterior no existia cap compromís contractual davant de tercers.

De la lectura del quadre anterior es desprèn que, per obtenir la xifra a deduir del romanent de tresoreria per a despeses generals –per determinar l'import a distribuir subjecte a la disposició addicional sisena de la LOEPSF– l'Ajuntament va incloure, de manera indeguda, uns romanents de crèdit que no tenien la condició de crèdits compromesos (perquè no es

trobaven en la fase de l'execució pressupostària AD o D), per unes quantitats de 200.422,84 € i de 143.687,69 €, referides als romanents de crèdit dels exercicis 2013 i 2014, respectivament, incorporats a l'exercici següent.

Consegüentment, els imports a distribuir subjectes a la disposició addicional sisena de la LOEPSF provinents de les liquidacions del pressupost dels exercicis 2013 i 2014, calculats per l'Ajuntament en 911.796,48 € i en 1.864.378,76 €, respectivament, s'haurien d'incrementar en sengles quantitats de 200.422,84 € i de 143.687,69 €, amb la qual cosa en resultarien unes quantitats a distribuir d'1.112.219,32 € i de 2.008.066,45 €, respectivament (ja que en ambdós casos els imports segueixen sent inferiors que els imports de la capacitat de finançament calculada per als mateixos exercicis).

b) Generació d'un fons de solvència per assegurar el compliment del termini de pagament a proveïdors

L'apartat a del punt 2 de la disposició addicional sisena de la LOEPSF estableix que, a l'efecte de l'aplicació de l'article 32, relatiu al destí del superàvit pressupostari, s'ha de tenir en compte el següent:

Les corporacions locals han de destinar, en primer lloc, el superàvit en comptabilitat nacional o, si és menor, el romanent de tresoreria per a despeses generals a atendre les obligacions pendents d'aplicar a pressupost comptabilitzades a 31 de desembre de l'exercici anterior en el compte de «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», o equivalents en els termes que estableix la normativa comptable i pressupostària que és aplicable, i a cancel·lar, amb posterioritat, la resta d'obligacions pendents de pagament amb proveïdors, comptabilitzades i aplicades al tancament de l'exercici anterior.

De la lectura d'aquesta última aplicació "a cancel·lar, amb posterioritat, la resta d'obligacions pendents de pagament amb proveïdors comptabilitzades i aplicades al tancament de l'exercici anterior" se'n desprèn que hi ha una confusió entre finançament i liquiditat.

La interpretació que respecte a aquest precepte va fer la DGPFAT en la nota informativa sobre tutela financera dels ens locals en matèria d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, del 14 de febrer del 2014, és que els recursos disponibles s'han de destinar al compliment del termini legal de pagament a proveïdors, d'acord amb les previsions del pla de tresoreria que l'entitat ha d'elaborar en virtut de l'article 13.6 de la LOEPSF²³ (pla

23. L'apartat 6 de l'article 13 esmentat, introduït per la Llei orgànica 9/2013, del 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, té la redacció següent:

Les administracions públiques han de publicar el seu període mitjà de pagament a proveïdors i disposar d'un pla de tresoreria que ha d'incloure, almenys, informació relativa a la previsió de pagament a proveïdors de manera que es garanteixi el compliment del termini màxim que fixa la normativa sobre morositat. Les administracions públiques han de vetllar per l'adequació del seu ritme d'assumpció de compromisos de despesa a l'execució del pla de tresoreria. Quan el període mitjà de pagament d'una administració pública, d'acord amb les dades publicades, superi el termini màxim que preveu la normativa sobre morositat, l'Administració ha d'incloure, en l'actualització del seu pla de tresoreria immediatament posterior a la publicació esmentada, com a part d'aquest pla el següent:

.../...

diferent del pla de disposició de fons establert en l'article 187 del TRLRHL). La utilització d'aquests recursos ha de permetre reduir l'apèl·lació a nou endeutament a curt termini.

En el mateix sentit la Diputació de Barcelona, en el document referit a les obligacions de reduir l'endeutament, editat en el mes de març del 2014, va interpretar que, amb la finalitat de complir el termini legal de pagament a proveïdors, el compliment del precepte en qüestió s'efectua a través de la generació d'una reserva o un "fons de solvència" a curt termini (en terminologia de la Diputació), per un import màxim equivalent a la totalitat dels saldos al tancament de l'exercici dels comptes d'obligacions pressupostàries pendents de pagament (de l'exercici corrent i d'exercicis tancats), o bé per la resta de l'import disponible a distribuir, si aquesta és inferior.

D'acord amb el que s'ha exposat, de la part del romanent de tresoreria per a despeses generals dels exercicis 2013 i 2014 que quedava disponible (de 911.796,48 € i d'1.846.996,04 €, respectivament), l'Ajuntament va destinar les quantitats màximes possibles, de 911.796,48 € i d'1.308.021,77 €, respectivament, a la generació del "fons de solvència" esmentat, sense explicitar cap més raonament, i en les sessions del 27 de març del 2014 i del 26 de març del 2015 el Ple va aprovar la no disponibilitat de la part dels respectius romanents de tresoreria per a despeses generals corresponent als imports indicats.

Cal assenyalar, però, que la determinació de la necessitat de generar un fons de solvència per garantir el compliment del termini legal de pagament a proveïdors, i la quantificació més adient d'aquest fons, s'ha de fer a través de l'elaboració i de les actualitzacions trimestrals del preceptiu pla de tresoreria, mitjançant l'anàlisi i l'avaluació de la necessitat de liquiditat a curt termini i del cost financer que comportaria. L'Ajuntament no va elaborar aquest pla de tresoreria.

c) Reducció de l'endeutament net

De l'import del romanent de tresoreria per a despeses generals de l'exercici 2014, un cop fetes les aplicacions prèvies, segons l'Ajuntament van quedar disponibles 538.974,27 €, quantitat que en l'any 2015 s'havia de destinar íntegrament a reduir l'endeutament net, atès que no es va acordar destinar cap quantitat al finançament de projectes d'inversió financerament sostenibles.

D'acord amb la interpretació feta per la DGPFAT en la nota informativa sobre tutela financera dels ens locals en matèria d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, del 14 de febrer del 2014, respecte al destí del superàvit, la reducció de l'endeutament en termes

a) L'import dels recursos que dedica mensualment al pagament a proveïdors per poder reduir-ne el període mitjà de pagament fins al termini màxim que fixa la normativa sobre morositat.

b) El compromís d'adoptar les mesures quantificades de reducció de despeses, increment d'ingressos o altres mesures de gestió de cobraments i pagaments, que li permeti generar la tresoreria necessària per reduir el seu període mitjà de pagament a proveïdors fins al termini màxim que fixa la normativa sobre morositat.

nets es podia materialitzar, a més de mitjançant l'amortització anticipada d'operacions pre-existents, a través de la reducció de l'endeutament previst a 31 de desembre de l'exercici en curs i dels costos financers; és a dir, a través de la no formalització d'operacions d'endeutament a llarg termini previstes en el pressupost de l'exercici, o bé a través de la no formalització d'operacions de tresoreria previstes en el pla de tresoreria que l'ens local ha d'elaborar segons estableix l'article 13.6 de la LOEPSF (esmentat en l'observació *b* anterior).

Tanmateix, l'Ajuntament no va elaborar el pla de tresoreria esmentat anteriorment, ni va emetre cap informe mitjançant el qual es raonés, es quantifiqués i es suportés documentalment l'argumentació adduïda. Així mateix, el Ple tampoc no va adoptar cap acord respecte a la reducció de l'endeutament.

2.2.4. Pla economicofinancer

Mitjançant el decret d'Alcaldia del 27 de febrer del 2015, es va aprovar la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2014. L'informe d'Intervenció corresponent, de la mateixa data, va posar de manifest, en relació amb el compliment dels objectius previstos en la LOEPSF (analitzats en els apartats anteriors), el següent:

- Es va quantificar una capacitat de finançament de 2.475.073,82€ i, per tant, es va complir l'objectiu d'estabilitat pressupostària.
- La regla de la despesa va donar com a resultat una taxa d'increment implícit de la despesa computable d'un 3,35% i, per tant, com que es va superar el límit màxim establert d'un 1,5%, no es va complir l'objectiu.
- La ràtio del deute viu es va determinar en un 34,30% dels ingressos corrents, per tant, com que era inferior al 110%, es va assolir l'objectiu del nivell del deute.

Consegüentment, atès que es va incomplir l'objectiu de la regla de la despesa i d'acord amb la normativa, l'Ajuntament, en el termini màxim d'un mes des de la constatació de l'incompliment, havia de formular i presentar al Ple, per a la seva aprovació, un pla economicofinancer (per acreditar el caràcter puntual de situacions de necessitat de finançament o d'inestabilitat pressupostària) que permetés, durant l'any en curs i el següent, corregir la desviació.

En el termini màxim de dos mesos el Ple havia d'aprovar el pla economicofinancer i, un cop aprovat, en el termini de cinc dies l'Ajuntament l'havia de trametre a la DGP FAT, juntament amb la documentació i la informació preestablerta, perquè fes el seu seguiment (posteriorment, la DGP FAT ha de trametre semestralment al MINHAP la informació i el resultat del seguiment).

Per a l'elaboració del pla economicofinancer l'Ajuntament va sol·licitar l'assistència de la Diputació de Barcelona –en el marc dels serveis d'assistència tècnica a la gestió econò-

mica local–, la qual, mitjançant la resolució del 22 d'abril del 2015, va autoritzar la prestació d'aquest servei (que va ser realitzat mitjançant la col·laboració d'una empresa externa).

El 5 d'octubre del 2015 la Diputació va lliurar a l'Ajuntament el pla economicofinancer, d'acord amb el qual s'assolia l'estabilitat en l'exercici 2016, i en la sessió extraordinària del 10 de desembre del 2015 el Ple de l'Ajuntament el va aprovar.

Finalment, el 18 de desembre del 2015 l'Ajuntament va comunicar l'aprovació del pla esmentat a la DGPFAT, mitjançant els models establerts a aquest efecte, i el 7 de gener del 2016 el va publicar en el *Butlletí Oficial de la Província*, per al seu coneixement general.

De la descripció cronològica exposada en els paràgrafs anteriors, es posa de manifest que l'Ajuntament va aprovar el preceptiu pla economicofinancer amb un retard d'aproximadament sis mesos i mig respecte del termini màxim, de tres mesos des de la constatació de l'incompliment, fixat per la normativa.

Així mateix, en el termini de quinze dies des de l'incompliment del termini màxim fixat per a la presentació al Ple del pla economicofinancer o per a la seva aprovació, l'Ajuntament no va adoptar l'acord de no disponibilitat i de retenció de crèdits pressupostaris que era necessari per garantir el compliment de l'objectiu de la regla de la despesa, tal com preveu la normativa.

Els valors estimats en el pla economicofinancer per als indicadors del compliment dels objectius de la LOEPSF referits als exercicis 2015 i 2016 es mostren en el quadre següent:

Quadre 33. Valors estimats dels indicadors del compliment dels objectius de la LOEPSF en el pla economicofinancer (exercicis 2015 i 2016)

Base: estimació de la liquidació del pressupost	Límits legals dels indicadors / valors estimats dels indicadors			
	Estabilitat pressupostària: equilibri estructural	Regla de la despesa: increment màxim d'un 1,3% per al 2015 i d'un 1,5% per al 2016 (a)	Nivell del deute viu: màxim d'un 110% dels ingressos per operacions corrents	Període mitjà de pagament: màxim de 30 dies
Exercici 2015	1.064.710	(b) 11,67%	36,7%	(c)
Exercici 2016	1.479.604	(b) (2,15%)	36,4%	(c)

Valors en euros (arrodonits), en percentatge o en dies, segons correspongui.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Notes:

(a) En el pla economicofinancer es va considerar, a l'efecte de la regla de la despesa per a l'exercici 2016, un increment màxim d'un 1,5%. Això no obstant, l'increment màxim que va quedar fixat finalment per al 2016 (segons l'Acord del Consell de Ministres del 2 de desembre del 2016) va ser d'un 1,8%.

(b) En el pla es va preveure que en l'exercici 2015 s'incompliria l'objectiu de la regla de la despesa (se superaria el límit màxim per al 2015 d'un 1,3%), però que aquest incompliment es corregiria en l'exercici 2016, on la previsió era que no només no se superaria el límit, sinó que la despesa computable baixaria respecte a la de l'any anterior.

(c) En el pla economicofinancer no es va considerar aquest indicador.

D'acord amb l'informe de la Intervenció del 29 de febrer del 2016 referit a la liquidació del pressupost de l'exercici 2015, els indicadors del compliment dels objectius de la LOEPSF van donar els resultats següents:

- Es va calcular una capacitat de finançament de 418.456€ i, per tant, es va complir l'objectiu d'estabilitat pressupostària.
- La regla de la despesa va donar com a resultat una taxa d'increment implícit de la despesa computable d'un 8,20% i, per tant, es va superar el límit màxim establert d'un 1,3%; extralimitació que ja es va preveure en el pla economicofinancer.
- En l'informe no s'identifica el valor corresponent a la ràtio del deute viu, si bé, com ja s'ha esmentat en l'apartat 2.2.2.3, el valor del nivell d'endeutament no es considera en relació amb la necessitat d'aprovació d'un pla economicofinancer.

Pel que fa a la liquidació del pressupost de l'exercici 2016, els indicadors del compliment dels objectius, segons es desprèn de l'informe de la Intervenció del 29 de març del 2017 (de modificació de l'informe del 28 de febrer del 2017), van ser els següents:

- L'Ajuntament va calcular una capacitat de finançament de 982.310€ i, per tant, es va complir l'objectiu d'estabilitat pressupostària.
- La regla de la despesa va donar com a resultat una taxa de decrement implícit de la despesa computable d'un 4,86% negatiu i, per tant, no es va superar el límit d'increment màxim establert, d'un 1,8% fixat per a aquest any.

2.3. OBLIGACIONS DE SUBMINISTRAMENT D'INFORMACIÓ

L'Ordre HAP/2105/2012, de l'1 d'octubre (modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, del 7 de novembre), per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF, va establir el contingut de la informació economicofinancera a trametre al MINHAP, la freqüència i la forma de remissió.

D'acord amb l'Ordre esmentada, i pel que fa a les corporacions locals, l'òrgan responsable de trametre la informació és la Intervenció de la corporació (o la unitat que n'exerceixi les funcions). Aquesta tramesa s'ha de fer per mitjans telemàtics, a través dels models normalitzats i dels sistemes de càrrega massiva de dades que el MINHAP va habilitar a aquest efecte a través de l'OVCFEL.

Així mateix, en el cas de les entitats locals de Catalunya, l'Ordre ECF/138/2007, del 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals (amb les modificacions introduïdes en els annexos de l'Ordre per la Resolució ECO/2876/2014, del 16 de desembre), va regular la tramesa d'informació a la DGPFAT per mitjans telemàtics, així com el format, el contingut de la documentació i les instruccions per emplenar els models a enviar en cadascun dels supòsits.

Cal tenir en compte que la normativa esmentada en els paràgrafs anteriors regula les obligacions de subministrament d'informació economicofinancera de tota mena, tant si és amb la finalitat d'aprovar algunes de les actuacions efectuades o de fer-ne el seguiment i

el control, com si és amb la finalitat de complir el principi de donar transparència a l'activitat de l'ens públic, segons correspongui.

Pel que fa a la informació sobre el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera referits a l'exercici 2014, en el quadre següent es mostren les dates de la tramesa de la informació més representativa efectuada per l'Ajuntament –al MINHAP i/o a la DGPFAT, segons sigui el cas– en relació amb les dates límit fixades per la normativa:

Quadre 34. Dates de comunicació d'informació respecte als objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'exercici 2014

Informació objecte de comunicació (d'acord amb els models normalitzats preestablerts a aquest efecte)	Data límit de la comunicació	Data de comunicació efectiva	
		Al MINHAP	A la DGPFAT
Pressupost de l'exercici:			
- Pla pressupostari a mitjà termini en el qual s'emmarca l'elaboració del pressupost (exercicis 2014-2016)	Abans del 15.3.2013	(d)	No aplicable (f)
- Línies fonamentals del pressupost per a l'exercici 2014 (a)	Abans de l'1.10.2013	(e)	No aplicable (f)
- Pressupost inicial aprovat per a l'exercici 2014 (o, si escau, el pressupost prorrogat) (a)	Abans del 31.1.2014	(d)	No aplicable (f)
- Actualització de l'execució pressupostària: 1r trimestre del 2014 (a)	Abans del 30.4.2014	No tramesa	No aplicable (f)
- Actualització de l'execució pressupostària: 2n trimestre del 2014 (a)	Abans del 31.7.2014	No tramesa	No aplicable (f)
- Actualització de l'execució pressupostària: 3r trimestre del 2014 (a)	Abans del 31.10.2014	29.10.2014	No aplicable (f)
- Actualització de l'execució pressupostària: 4t trimestre del 2014 (a)	Abans del 31.1.2015	28.01.2015	No aplicable (f)
- Liquidació del pressupost de l'exercici 2014 (a)	Abans del 31.3.2015	20.05.2015	No aplicable (f)
- Pla economicofinancer (referit a la liquidació del pressupost de l'exercici 2014)	Abans del 27.5.2015 (b)	No aplicable	18.12.2015 (g)
Indicador del període mitjà de pagament a proveïdors (mesurament segons el Reial decret 635/2014, del 25 de juliol):			
- Informe de Tresoreria: 1r trimestre del 2014	No obligatòria per al 2014 (c)	14.11.2014	17.11.2014
- Informe de Tresoreria: 2n trimestre del 2014	No obligatòria per al 2014 (c)	14.11.2014	17.11.2014
- Informe de Tresoreria: 3r trimestre del 2014	Abans del 30.10.2014	14.11.2014	17.11.2014
- Informe de Tresoreria: 4t trimestre del 2014	Abans del 30.1.2015	30.01.2015	No tramesa

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Notes:

- Aquesta informació ha d'anar acompanyada de l'informe de la Intervenció d'avaluació del compliment dels objectius o, en el cas de la informació trimestral, d'actualització de l'informe d'Intervenció.
- El termini màxim és de tres mesos des de la constatació de l'incompliment d'algun dels objectius, vegeu la descripció cronològica en l'apartat 2.2.3.
- El càlcul de l'indicador del període mitjà de pagament a proveïdors, mesurat segons la metodologia prevista en el Reial decret 635/2014, no va ser obligatori fins al tercer trimestre del 2014, vegeu l'explicació en l'apartat 2.2.2.4.
- Es té constància de la seva tramesa, però, no s'ha pogut obtenir evidència de la data en què es va comunicar.
- A la data límit de comunicació d'aquesta informació, l'aplicació informàtica del MINHAP per a la captura de les dades corresponents encara no estava disponible. En una nota publicada per l'OVCFEL es va informar que, excepcionalment per a aquest exercici, es consideraria que amb la tramesa de la informació continguda en el pla pressupostari a mitjà termini s'entendria per complida l'obligació de comunicació de les línies fonamentals del pressupost per a l'exercici 2014.
- El MINHAP centralitza la recepció i recopilació de la informació prevista en l'Ordre HAP/2105/2012, però ha de facilitar a les comunitats autònomes que hagin assumit la tutela financera de les corporacions locals del seu territori, l'accés a la informació que recavi en relació amb aquestes.
- Semestralment la DGPFAT ha de trametre al MINHAP la informació i el resultat del seguiment del Pla economicofinancer.

Pel que fa al contingut de la informació tramesa, en el quadre següent s'indiquen les dades calculades per l'Ajuntament en els informes emesos per la Intervenció per avaluar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, referits al pressupost inicial i a la liquidació del pressupost de l'exercici 2014 (dades analitzades en els apartats anteriors d'aquest informe), i les dades trameses al MINHAP pels mateixos conceptes:

Quadre 35. Comparació dels valors dels indicadors del compliment dels objectius de la LOEPSF referits a l'exercici 2014 segons l'informe d'Intervenció i segons la tramesa al MINHAP

Informació subministrada	Estabilitat pressupostària: capacitat de finançament		Regla de la despesa: increment / (disminució) de la despesa computable		Nivell del deute viu (b)	
	Pressupost inicial 2014	Liquidació del pressup. 2014	Pressupost inicial 2014 (a)	Liquidació del pressup. 2014	Pressupost inicial 2014	Liquidació del pressup. 2014
Informe d'Intervenció	2.400.531,61	2.475.073,82	1,04%	3,35%	7.674.724,86	6.598.543,23
Tramesa al MINHAP	2.400.531,61	2.762.573,83	(3,38%)	4,44%	7.525.274,84	6.593.843,28
Diferència (c)	0,00	(287.500,01)	(d) 4,42%	(d) (1,09%)	149.450,02	(e) 4.699,95

Valors en euros o en percentatge, segons correspongui.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Com s'ha esmentat en l'apartat 2.2.2.2, amb l'Ordre HAP/2082/2014, del 7 de novembre, es va suprimir l'obligació d'incloure, en l'informe de la Intervenció referit al pressupost general de l'entitat, l'avaluació de la regla de la despesa.
- (b) En el model normalitzat dissenyat pel MINHAP no es calcula la ràtio del deute viu sinó que, pel que fa a l'endeutament, la informació que s'ha de trametre és, entre altra, la corresponent a l'import del deute –estimat o real, segons correspongui– al final del període (el numerador de la ràtio).
- (c) Vegeu l'explicació de les diferències en l'observació b d'aquest apartat.
- (d) Diferència en punts percentuals.
- (e) La causa de la diferència en la valoració del nivell del deute viu no ha estat analitzada atès el seu import no significatiu.

En l'anàlisi del compliment de les obligacions de subministrament d'informació previstes en la normativa respecte als objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera referits a l'exercici 2014, s'han posat de manifest les incidències següents:

a) Subministrament d'informació dins el termini exigít per la normativa

Pel que fa a l'obligació de subministrament d'informació dins el termini exigít per la normativa, els incompliments han estat els següents:

- L'Ajuntament no va elaborar ni va trametre al MINHAP la informació referida a l'actualització de l'execució pressupostària del primer i del segon trimestre del 2014. Tampoc no va comunicar a la DGPFAT la informació referida a l'indicador del període mitjà de pagament a proveïdors corresponent al quart trimestre del 2014 (encara que sí que la va enviar al MINHAP).
- Respecte al pla pressupostari a mitjà termini en el qual s'emmarca l'elaboració del pressupost del 2014 (exercicis 2014-2016) i al pressupost inicial aprovat per a l'exercici 2014, es té constància de la seva tramesa al MINHAP, no obstant això, no es té evidència de la data en què es va enviar i, per tant, no s'ha pogut determinar si es va complir l'obligació dins el termini.

- Quant a la liquidació del pressupost de l'exercici 2014 i al pla economicofinancer referit a la liquidació del pressupost d'aquest exercici, l'Ajuntament va enviar la informació al MINHAP i a la DGPFAT, respectivament, amb un endarreriment d'aproximadament un mes i mig, en el primer cas, i de sis mesos i mig, en el segon.

Així mateix, va comunicar al MINHAP i a la DGPFAT la informació referida a l'indicador del període mitjà de pagament a proveïdors corresponent al tercer trimestre del 2014, amb un endarreriment de quinze i divuit dies, respectivament.

b) Contingut de la informació subministrada

Pel que fa al contingut de la informació subministrada referida al pressupost inicial i a la liquidació del pressupost de l'exercici 2014, s'ha posat de manifest que, llevat de la xifra corresponent a la capacitat de finançament en el pressupost inicial, de 2.400.531,61 € (indicador d'estabilitat pressupostària), la resta dels valors dels indicadors que consten en els informes de la Intervenció no coincideixen amb els valors que consten en la informació tramesa al MINHAP (això, independentment del resultat de l'anàlisi feta per aquesta Sindicatura en els apartats anteriors).

Les causes de les diferències són d'indole diversa i fan referència, bàsicament, als aspectes següents:

- En el cas de la valoració de la regla de la despesa en el pressupost inicial, la Intervenció, en el seu informe, va determinar el límit de la despesa computable de l'exercici 2014 sobre la base d'una estimació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2013, mentre que en el model normalitzat tramès al MINHAP el càlcul es va fer d'acord amb les dades de la liquidació definitiva d'aquell exercici.

El mateix va passar en el cas de la valoració del nivell del deute viu en el pressupost inicial a partir d'una estimació dels saldos pendents al tancament del 2013. A més del fet que en la tramesa al MINHAP no es va considerar la formalització d'una nova operació per al 2014 de 175.000 €, la qual, encara que no es va arribar a formalitzar, sí estava considerada en l'informe de la Intervenció.

- Respecte als indicadors referits a la liquidació del pressupost, la diferència en l'import de la capacitat de finançament és deguda al fet que en el model normalitzat tramès al MINHAP no es van introduir cap dels ajustaments a realitzar sobre les dades de la liquidació per adaptar la informació als criteris del SEC 95, sinó que es van introduir erròniament alguns dels ajustaments que s'havien fet per al càlcul de la capacitat de finançament, però, en el pressupost inicial.

En el cas de la regla de la despesa la diferència està originada pel fet que, en el model del MINHAP, la quantitat deduïda de la base de càlcul referida als interessos del deute

incloïa la totalitat de la despesa reconeguda pressupostàriament en l'article 35, Interessos de demora i altres despeses financeres, mentre que en el càlcul reflectit en l'informe de la Intervenció la quantitat deduïda feia referència només al concepte específic corresponent als interessos de demora.

c) Tramesa de l'informe de la Intervenció al MINHAP

D'acord amb la normativa respecte a les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF, la tramesa d'informació al MINHAP referida a les línies fonamentals del pressupost, al pressupost inicial, a les actualitzacions trimestrals d'execució i a la liquidació del pressupost de l'exercici, ha d'anar acompanyada de l'informe de la Intervenció referit al compliment dels objectius d'estabilitat i sostenibilitat.

Així mateix, la normativa estableix que la tramesa d'informació s'ha de fer per mitjans telemàtics, a través dels models normalitzats i dels sistemes de càrrega massiva de dades que el MINHAP va habilitar a aquest efecte a través de l'OVCFEL.

Per formalitzar els models normalitzats, periòdicament l'OVCFEL publica en la seva pàgina web el document corresponent a cada cas –pressupost inicial, actualitzacions trimestrals o liquidació– on es presenten els formularis base on s'ha de reflectir la informació i s'expliquen els principals canvis introduïts respecte als de l'any anterior (ja que aquests formularis s'han d'adaptar als canvis normatius i als sorgits en el desenvolupament del sistema d'informació). Així mateix, en l'any 2013 el MINHAP va emetre la Guia d'ús per a la captura de dades dels pressupostos de les corporacions locals, la qual complementa els documents esmentats en aquells aspectes específics, operatius i funcionals, d'utilització de l'aplicació informàtica per realitzar la comunicació.

Pel que fa a l'informe de la Intervenció d'avaluació del compliment dels objectius d'estabilitat, de la regla de la despesa i del nivell del deute viu, aquest es genera mitjançant l'emplenament de cinc formularis, el primer d'ells amb dades generals i dades bàsiques en el cas de tenir aprovat un pla economicofinancer, els tres següents presenten la informació resumida respecte al compliment dels objectius i el cinquè fa referència al tràmit de comunicació mitjançant la signatura digital.

Cal tenir en compte que els formularis de l'OVCFEL referits al compliment dels objectius no són modificables, atès que es generen de manera automàtica en base al detall contingut en els annexos corresponents, els quals, pel que fa a la informació pressupostària també es generen en gran part de manera automàtica, mitjançant les aplicacions de captura de dades disponibles i les anàlisis bàsiques de coherència de la informació subministrada que efectua l'aplicació informàtica mateixa.

Això no obstant, aquests tres formularis contenen un camp anomenat observacions de la Intervenció el qual permet recollir qualsevol informació addicional que es vulgui reflectir o que s'hagi considerat en l'anàlisi del resultat de l'objectiu en qüestió.

Cal indicar que en els formularis tramesos al MINHAP referits a l'exercici 2014 no hi consta que l'Ajuntament hagi informat –en el camp d'observacions esmentat– sobre les diferències entre els valors dels indicadors generats automàticament per l'aplicació, amb els valors que consten en els informes de la Intervenció comunicats al Ple (diferències explicades en l'observació *b* anterior) i, per tant, la informació subministrada al Ministeri respecte als aspectes més rellevants de la tramesa divergeix de la que la Intervenció municipal va considerar com a correcta.

3. CONCLUSIONS

D'acord amb els objectius previstos, un cop examinada la informació elaborada per l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat, referida als diferents aspectes relacionats amb el compliment de la normativa sobre els objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera durant l'exercici 2014, es considera que, bàsicament, a causa de l'aplicació de determinats criteris comptables, l'Ajuntament va calcular uns indicadors més favorables dels que correspondrien a aquest període²⁴ (en uns valors que s'han quantificat en l'observació número 1).

Cal tenir present que els comptes anuals de l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat de l'exercici 2014 no han estat objecte de fiscalització, atès que la finalitat d'aquest treball ha estat, a més d'altres aspectes, verificar la coherència dels indicadors d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera calculats per l'Ajuntament amb les xifres que es desprenen dels seus comptes i estats. Així, doncs, no s'ha verificat si aquests comptes i estats es presenten de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que és d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts, com seria en el cas d'una fiscalització financera.

Consegüentment, aquest treball de fiscalització de l'activitat economicofinancera ha tingut un caràcter limitat que no correspon al d'una fiscalització completa i, per tant, les conclusions no poden utilitzar-se fora del context que l'objecte i la finalitat del treball exposats en l'apartat 1.1.1 conformen, ni extrapolar-se a la resta de l'activitat desenvolupada per l'Ajuntament durant el període examinat.

24. L'Ajuntament va calcular el valor dels indicadors relatius als objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera referits a l'exercici 2014 mitjançant els formularis i els altres documents explicatius que la Diputació de Barcelona va posar a disposició dels ajuntaments de la seva demarcació territorial perquè els poguessin utilitzar.

El 13 de novembre del 2017 la Diputació va trametre a la Sindicatura els documents explicatius esmentats, un cop modificats per adaptar-los als criteris que es consideraven adequats.

3.1. OBSERVACIONS

Cal que l'Ajuntament tingui presents i esmeni, si escau i encara no ho ha fet els aspectes que tot seguit s'assenyalen.

Aspectes relatius a l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera

1) Efecte global de les incidències posades de manifest sobre la valoració dels indicadors d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat

En l'anàlisi dels indicadors calculats per l'Ajuntament per verificar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera –sobre les dades del pressupost inicial i sobre les de la liquidació del pressupost de l'exercici 2014– s'han posat de manifest diverses incidències, l'efecte global de les quals es resumeix en el quadre següent:

Quadre 36. Efecte de les incidències posades de manifest per la Sindicatura sobre la valoració dels indicadors d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera de l'exercici 2014

Concepte de l'indicador	Segons l'Ajuntament (a)		Segons la Sindicatura		Diferència (Ajuntament - Sindicatura)	
	Pressupost inicial	Liquidació del pressupost	Pressupost inicial	Liquidació del pressupost	Pressupost inicial	Liquidació del pressupost
Estabilitat pressup. (b): Capacitat / (necessitat) de finançament	2.400.531,61	2.475.073,82	289.780,64	1.155.707,98	2.110.750,97	1.319.365,84
Regla de la despesa (c): Límit màxim de la despesa computable	13.881.457,70	14.663.732,03	17.831.052,68	16.211.579,29	(3.949.594,98)	(1.547.847,26)
Despesa computable	13.818.633,98	14.928.687,79	16.852.192,91	16.506.252,28	(3.033.558,93)	(1.577.564,49)
Superació / (no superació) del límit	(62.823,72)	264.955,76	(978.859,77)	294.672,99	916.036,05	(29.717,23)
Nivell del deute (d): Ràtio del deute viu	43,07%	34,30%	37,08%	36,64%	(e) 5,99	(e) (2,34)

Imports en euros o en percentatge, segons correspongui.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Ajuntament.

Notes:

- (a) Indicadors calculats per l'Ajuntament mitjançant els formularis emesos per la Diputació. Aquests imports inclouen tant els errors per les divergències dels criteris aplicats (sintetitzades en l'apartat 2.2.2) com, en el cas de l'avaluació de la capacitat o necessitat de finançament en la liquidació del pressupost, els errors comesos per l'Ajuntament en la introducció de les dades en el formulari (vegeu l'observació a de l'apartat 2.2.2.1).
- (b) Vegeu l'obtenció dels imports en l'observació d de l'apartat 2.2.2.1.
- (c) Vegeu l'obtenció dels imports en l'observació d de l'apartat 2.2.2.2.
- (d) Vegeu l'obtenció dels percentatges en l'observació b de l'apartat 2.2.2.3.
- (e) Diferència en punts percentuals.

Pel que fa al pressupost de l'exercici 2014, el càlcul realitzat per l'Ajuntament –reflectit en el corresponent informe de la Intervenció– va donar com a resultat l'existència de capacitat de finançament, la no superació del límit màxim de la despesa computable i la no supe-

ració del percentatge màxim per a la ràtio del deute viu; amb la qual cosa es va concloure que el pressupost complia els objectius fixats per la normativa.

Quant al càlcul fet per a la liquidació del pressupost del mateix exercici –reflectit també en el preceptiu informe de la Intervenció–, aquest va donar com a resultat l'existència de capacitat de finançament i la no superació del percentatge màxim per a la ràtio del deute viu, però, pel que fa a la regla de la despesa, el resultat va ser que s'havia superat el límit màxim permès, amb la qual cosa es va concloure que s'havia de formular un pla economicofinancer, tal com estableix la normativa (respecte a aquest pla, vegeu l'observació número 3).

En l'anàlisi feta per la Sindicatura s'han fet paleses diverses incidències, l'efecte agregat de les quals sobre el valor dels indicadors indica que, si bé es conclou en el mateix sentit que l'Ajuntament, tant pel que fa al pressupost inicial com pel que fa a la liquidació del pressupost –existència de capacitat de finançament, no superació del percentatge màxim per a la ràtio del deute viu i, quant a la regla de la despesa, superació del límit màxim permès en la liquidació del pressupost–, els valors determinats per la Sindicatura referits a la capacitat de finançament, de 289.780,64 € per al pressupost inicial i d'1.155.707,98 € per a la liquidació del pressupost, són significativament inferiors als que va calcular l'Ajuntament, de 2.400.531,61 € i de 2.475.073,82 €, respectivament.

2) Aplicació del superàvit pressupostari dels exercicis 2013 i 2014

Els imports a distribuir subjectes a la disposició addicional sisena de la LOEPSF provinents de les liquidacions del pressupost dels exercicis 2013 i 2014, calculats per l'Ajuntament en 911.796,48 € i 1.864.378,76 €, respectivament, s'haurien d'incrementar en sengles quantitats de 200.422,84 € i de 143.687,69 €, atès que fan referència a romanents de crèdit de despeses que no tenien la condició de compromesos, amb la qual cosa en resultarien unes quantitats a distribuir d'1.112.219,32 € i 2.008.066,45 €, respectivament (vegeu l'observació *a* de l'apartat 2.2.3).

Així mateix, l'Ajuntament no va elaborar el preceptiu pla de tresoreria que la LOEPSF estableix en l'article 13.6, fet pel qual no s'ha pogut comprovar si l'aplicació que va fer del romanent de tresoreria per a despeses generals dels exercicis 2013 i 2014 complia allò que fixa la normativa quant al destí del superàvit pressupostari per reduir l'endeutament net (vegeu les observacions *b* i *c* de l'apartat 2.2.3).

3) Termini d'aprovació del pla economicofinancer

El 27 del febrer del 2015 l'Ajuntament va aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2014. L'informe d'Intervenció corresponent en relació amb els objectius previstos en la LOEPSF va fer palès l'incompliment de l'objectiu de la regla de la despesa i, per tant, la

necessitat d'aprovar –en el termini màxim de tres mesos des de la seva constatació– un pla economicofinancer que permetés, durant l'any en curs i el següent, corregir la desviació.

Tanmateix, l'Ajuntament no va aprovar el preceptiu pla dins el termini màxim fixat per la normativa, sinó que ho va fer amb un retard d'aproximadament sis mesos i mig. Així mateix, malgrat haver superat en més de quinze dies el termini màxim fixat per a la presentació o per a l'aprovació del pla, no va adoptar l'acord de no disponibilitat i de retenció de crèdits pressupostaris que era necessari per garantir el compliment de l'objectiu de la regla de la despesa (vegeu l'apartat 2.2.4).

4) Obligacions de subministrament d'informació

Respecte a les obligacions de subministrament d'informació –al MINHAP o, si escau, a la DGPFAT– previstes en la normativa en relació amb els objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera referits a l'exercici 2014, l'Ajuntament va incórrer en els incompliments següents:

- Pel que fa al subministrament d'informació dins el termini exigít per la normativa, els incompliments fan referència als documents següents (vegeu l'observació a de l'apartat 2.3):
 - Actualització de l'execució pressupostària del primer i del segon trimestre del 2014 (que no es va elaborar).
 - Indicador del període mitjà de pagament a proveïdors referit al quart trimestre del 2014 (que no es va comunicar a la DGPFAT).
 - Liquidació del pressupost de l'exercici 2014, pla economicofinancer referit a aquest exercici mateix i informació relativa a l'indicador del període mitjà de pagament del tercer trimestre del 2014 (en què la informació es va enviar fora del termini màxim establert).

D'altra banda, encara que es té constància de la tramesa al MINHAP del pla pressupostari a mitjà termini en el qual s'emmarca l'elaboració del pressupost del 2014 i també la tramesa del pressupost inicial aprovat per a l'exercici 2014, no es té evidència de la data en què es van enviar i, per tant, no s'ha pogut determinar si es va complir l'obligació dins de termini.

- Quant al contingut de la informació subministrada, en general, els valors dels indicadors sobre estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera que consten en els informes elaborats per la Intervenció no coincideixen amb els valors que consten en la

informació que l'Ajuntament mateix va trametre al MINHAP. Per tant, la informació subministrada al Ministeri respecte als aspectes més rellevants de la tramesa divergeix de la que la Intervenció municipal va considerar correcta (vegeu les observacions *b* i *c* de l'apartat 2.3).

Aspectes relatius al control intern

5) Funcionaris d'habilitació nacional

En la plantilla de personal de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2014 els llocs de treball de Secretaria i d'Intervenció estaven classificats de classe segona, fet pel qual estaven reservats a personal funcionari d'habilitació nacional pertanyents a les subescales de Secretaria i d'Intervenció-tresoreria, respectivament, en ambdós casos de categoria d'entrada. Pel que fa al lloc de Tresoreria, en la plantilla no es determinava l'exigència d'estar reservat a personal funcionari d'habilitació nacional, i el lloc estava vacant i ocupat amb caràcter accidental per una funcionària de la corporació (vegeu el punt *d* de l'apartat 1.2.2).

Atès que la població del municipi és superior a 20.000 habitants, el lloc de treball de Secretaria, i consegüentment el d'Intervenció, haurien d'estar classificats de classe primera i, per tant, reservats a personal funcionari d'habilitació nacional pertanyents a les subescales indicades, però, en ambdós casos de categoria superior.

Quant al lloc de Tresoreria, la situació irregular exposada es va esmenar en l'any 2016, amb la modificació de la plantilla i de la relació de llocs de treball i la creació de la plaça de Tresoreria, reservada a personal funcionari d'habilitació nacional.

3.2. RECOMANACIONS

En el decurs del treball s'han observat diversos aspectes en relació amb la informació elaborada per l'Ajuntament, respecte a l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera de l'exercici 2014, que presentaven deficiències o que eren susceptibles de millora. Per tant, convindria prendre les mesures següents:

1) Reducció de les modificacions pressupostàries per incorporació de romanents de crèdit

Una de les conseqüències de l'aplicació de la normativa sobre l'estabilitat pressupostària és el seu efecte sobre les modificacions de crèdit efectuades mitjançant la incorporació de romanents de crèdit a finançar amb romanent de tresoreria –afectat o per a despeses

generals–, atès que aquest tipus de modificacions incideix negativament tant en el compliment de l'estabilitat pressupostària com en el de la regla de la despesa.

Per tant, cal que es redueixin al mínim possible aquest tipus de modificacions, la qual cosa s'aconsegueix mitjançant una adequada pressupostació –en particular la de les despeses d'inversions pluriennals–, de manera que els crèdits pressupostaris s'ajustin a les previsions del ritme d'execució real.

En el mateix sentit, en aquelles corporacions locals en què no és obligatòria la dotació d'un fons de contingència –és a dir, les que no són capital de província o de comunitat autònoma, les diputacions i els municipis de població igual o superior a setanta-cinc mil habitants–, es recomana que el pressupost inicial de despeses inclogui una dotació al capítol 5, Fons de contingència i altres imprevistos, per finançar aquestes modificacions, almenys les referides a despeses amb finançament afectat, ja que com que generalment són d'incorporació obligatòria, atenen necessitats de caràcter no discrecional.

2) Informació a subministrar en la Memòria

Atesa la gran quantitat d'informació complexa que la normativa actual requereix per complir el que estableix en relació amb l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera, caldria, en tant que la normativa comptable no ho prevegi, dissenyar i subministrar en la Memòria les notes pertinents a fi de facilitar la informació formulada per la Intervenció al tancament de cada exercici respecte a la capacitat o la necessitat de finançament, la regla de la despesa i el nivell del deute; informació sobre l'evolució dels terminis de pagament a proveïdors, sobre el destí del superàvit pressupostari –en els termes de l'article 32, o de la disposició addicional sisena de la LOEPSF– i sobre el grau d'efectivitat dels diferents plans (economicofinancer, de reequilibri o d'ajust) que, si s'esqueia, estiguessin vigents.

4. ANNEX: RESUM DELS COMPTES ANUALS

En els quadres següents es resumeixen els comptes i estats més representatius inclosos en el Compte general de l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat corresponent a l'exercici 2014.

Per disposar dels comptes i estats que integren el Compte general de manera completa premeu l'enllaç següent:

[Comptes anuals, exercici 2014](#)

Quadre 37. Liquidació pressupostària i Resultat pressupostari. Exercici 2014

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

CONCEPTE	PREVISIÓ			EXECUCIÓ		
	Inicial	Modificació	Definitiva	Liquidació	Cobrat	Pend. cobrament
1. Capítols ingressos						
1. Impostos directes	7.875.173,28	0,00	7.875.173,28	8.368.414,23	7.408.225,51	960.188,72
2. Impostos indirectes	420.157,73	0,00	420.157,73	386.789,15	291.291,45	95.497,70
3. Taxes i altres ingressos	3.279.288,15	555.867,43	3.835.155,58	3.547.691,80	2.758.679,29	789.012,51
4. Transferències corrents	6.114.949,94	681.983,74	6.796.933,68	6.814.079,71	5.897.492,02	916.587,69
5. Ingressos patrimonials	127.732,15	0,00	127.732,15	121.285,18	104.593,35	16.691,83
a) Operacions corrents	17.817.301,25	1.237.851,17	19.055.152,42	19.238.260,07	16.460.281,62	2.777.978,45
6. Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Transferències de capital	678.000,00	1.772.498,82	2.450.498,82	1.079.950,15	906.073,46	173.876,69
b) Altres operacions no financeres	678.000,00	1.772.498,82	2.450.498,82	1.079.950,15	906.073,46	173.876,69
Total operacions no financeres (a+b)	18.495.301,25	3.010.349,99	21.505.651,24	20.318.210,22	17.366.355,08	2.951.855,14
8. Actius financers	10,00	4.797.770,90	4.797.780,90	58.400,40	15.727,46	42.672,94
9. Passius financers	1.350.319,20	0,00	1.350.319,20	1.175.319,20	1.175.319,20	0,00
Total ingressos	19.845.630,45	7.808.120,89	27.653.751,34	21.551.929,82	18.557.401,74	2.994.528,08
2. Capítols despeses						
1. Despeses de personal	7.402.378,34	569.720,18	7.972.098,52	7.682.703,02	7.643.367,68	39.335,34
2. Despeses de béns corrents i serveis	7.976.233,68	567.497,71	8.543.731,39	6.742.015,15	6.098.697,97	643.317,18
3. Despeses financeres	268.350,00	-60.000,00	208.350,00	162.830,92	144.809,07	18.021,85
4. Transferències corrents	820.020,03	152.264,83	972.284,86	702.153,22	598.867,19	103.286,03
5. Fons contingència i altres imprevistos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Operacions corrents	16.466.982,05	1.229.482,72	17.696.464,77	15.289.702,31	14.485.741,91	803.960,40
6. Inversions reals	1.948.319,20	6.443.151,57	8.391.470,77	2.417.046,62	2.202.820,63	214.225,99
7. Transferències de capital	80.000,00	75.711,20	155.711,20	17.552,30	17.552,30	0,00
b) Altres operacions no financeres	2.028.319,20	6.518.862,77	8.547.181,97	2.434.598,92	2.220.372,93	214.225,99
Total operacions no financeres (a+b)	18.495.301,25	7.748.345,49	26.243.646,74	17.724.301,23	16.706.114,84	1.018.186,39
8. Actius financers	10,00	59.775,40	59.785,40	57.275,40	54.775,40	2.500,00
9. Passius financers	1.350.319,20	0,00	1.350.319,20	1.322.167,95	1.183.001,62	139.166,33
Total despeses	19.845.630,45	7.808.120,89	27.653.751,34	19.103.744,58	17.943.891,86	1.159.852,72
3. Situació econòmica						
	Inicial	Modificació	Definitiva	Final	Movm. de fons	Deut./Cred.
Total ingressos	19.845.630,45	7.808.120,89	27.653.751,34	21.551.929,82	18.557.401,74	2.994.528,08
Total despeses	19.845.630,45	7.808.120,89	27.653.751,34	19.103.744,58	17.943.891,86	1.159.852,72
Diferències	0,00	0,00	0,00	2.448.185,24	613.509,88	1.834.675,36

RESULTAT PRESSUPOSTARI

CONCEPTE	DRETS RECON. NETS	OBLIGACIONS RECON. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a) Operacions corrents	19.238.260,07	15.289.702,31		
b) Altres operacions no financeres	1.079.950,15	2.434.598,92		
1. Total operacions no financeres (a+b)	20.318.210,22	17.724.301,23		
2. Actius financers	58.400,40	57.275,40		
3. Passius financers	1.175.319,20	1.322.167,95		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	21.551.929,82	19.103.744,58		2.448.185,24
Ajustos				
4. (+) Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			873.741,95	
5. (+) Desviacions de finançament negatives de l'exercici			1.467.714,78	
6. (-) Desviacions de finançament positives de l'exercici			1.758.173,56	583.283,17
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				3.031.468,41

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2014 facilitat per l'Ajuntament. Estats no fiscalitzats.

Quadre 38. Estat del romanent de tresoreria. Exercici 2014

COMPONENT	EXERCICI 2014		EXERCICI 2013	
1. (+) Fons líquids		4.523.655,92		3.699.072,29
2. (+) Drets pendents de cobrament		7.900.999,99		7.743.601,74
– (+) del pressupost corrent	2.994.528,08		2.347.120,41	
– (+) de pressupostos tancats	4.620.936,10		5.016.085,41	
– (+) d'operacions no pressupostàries	471.311,16		592.152,45	
– (–) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	185.775,35		211.756,53	
3. (+) Obligacions pendents de pagament		2.303.895,69		2.597.881,15
– (+) del pressupost corrent	1.159.852,72		1.356.058,55	
– (+) de pressupostos tancats	148.169,05		170.463,24	
– (+) d'operacions no pressupostàries	1.013.256,64		1.100.051,95	
– (–) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	17.382,72		28.692,59	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)		10.120.760,22		8.844.792,88
II. Saldos de dubtós cobrament		3.318.802,26		3.195.000,88
III. Excés de finançament afectat		3.955.187,54		3.525.805,87
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		2.846.770,42		2.123.986,13

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2014 facilitat per l'Ajuntament. Estat no fiscalitzat.

Quadre 39. Balanç. Exercici 2014

ACTIU	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013	PASSIU	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013
A) Immobilitzat	55.887.409,52	54.346.924,46	A) Fons propis	55.082.332,22	52.111.325,19
I. Inversions destinades a l'ús general	18.783.234,77	18.263.182,88	I. Patrimoni	11.930.733,55	11.930.733,55
II. Immobilitzacions immaterials	247.541,45	242.455,52	II. Reserves	0,00	0,00
III. Immobilitzacions materials	28.144.944,05	27.129.596,81	III. Resultats d'exercicis anteriors	40.180.591,64	38.331.347,47
IV. Inversions gestionades	0,00	0,00	IV. Resultats de l'exercici	2.971.007,03	1.849.244,17
V. Patrimoni públic del sòl	8.586.031,09	8.586.031,09	B) Provisions per a riscos i despeses	0,00	0,00
VI. Inversions financeres permanents	125.658,16	125.658,16	C) Creditors a llarg termini	6.422.174,75	6.589.349,87
VII. Deutors no pressupostaris a llarg termini	0,00	0,00	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	0,00	0,00	II. Altres deutes a llarg termini	6.422.174,75	6.589.349,87
C) Actiu circulant	9.334.634,28	8.517.678,70	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	0,00	0,00
I. Existències	0,00	0,00	D) Creditors a curt termini	3.717.536,83	4.163.928,10
II. Deutors	4.808.504,82	4.810.597,94	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	0,00	0,00
III. Inversions financeres temporals	2.453,54	-1.709,64	II. Altres deutes a curt termini	1.194.092,65	1.315.753,62
IV. Tresoreria	4.523.675,92	3.708.790,40	III. Creditors	2.523.444,18	2.848.174,48
V. Ajustos per periodificació	0,00	0,00	IV. Ajustos per periodificació	0,00	0,00
			E) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	0,00	0,00
TOTAL GENERAL (A+B+C)	65.222.043,80	62.864.603,16	TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E)	65.222.043,80	62.864.603,16

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2014 facilitat per l'Ajuntament. Estat no fiscalitzat.

Quadre 40. Compte del resultat economicopatrimonial. Exercici 2014

DEURE	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013	HAVER	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013
A) Despeses	17.771.185,34	16.809.180,48	B) Ingressos	20.742.192,37	18.658.424,65
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00	1. Vendes i prestacions de serveis	355.729,80	366.832,17
2. Aprovisionaments	0,00	0,00	2. Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
3. Despeses de funcionament dels serveis i prestacions socials	16.402.914,73	15.854.284,19	3. Ingressos de gestió ordinària	11.488.399,58	10.913.811,54
4. Transferències i subvencions	719.705,52	691.380,38	4. Altres ingressos de gestió ordinària	600.944,45	691.731,31
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	648.565,09	263.515,91	5. Transferències i subvencions	8.037.392,19	6.688.075,49
			6. Guany i ingressos extraordinaris	259.726,35	-2.025,86
ESTALVI	2.971.007,03	1.849.244,17	DESESTALVI		

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'exercici 2014 facilitat per l'Ajuntament. Compte no fiscalitzat.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat el dia 6 de febrer del 2018 per complir el tràmit d'al·legacions.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat a la Sindicatura de Comptes es reproduïx literalment a continuació:

Ajuntament
d'Olesa de Montserrat

Sr. Síndic de Comptes de Catalunya
Avinguda Via Laietana, 60
08003 Barcelona

Benvolgut Senyor,

El 6 de febrer de 2018, amb registre d'entrada E-2018/1996, es va rebre de la Sindicatura de Comptes de la Generalitat de Catalunya, informe de fiscalització limitada,

financera i de legalitat, relatiu a l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat, corresponent a l'exercici 2014.

L'objecte de l'informe ha estat la revisió d'aquells aspectes relacionats amb el compliment de la normativa vigent en relació amb els objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera, i la seva finalitat s'ha adreçat a valorar la raonabilitat dels indicadors d'estabilitat de sostenibilitat financera calculats per l'Ajuntament i la seva coherència amb la comptabilitat municipal.

En el citat informe, es concedien 15 dies hàbils des de la data de la notificació, per presentar al·legacions, per tant el dia 27 de febrer.

S'ha emès informe per part d'intervenció en el que es presenten al·legacions a l'informe de la Sindicatura de Comptes de la Generalitat de Catalunya, de fiscalització limitada, financera i de legalitats, relatiu a l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat, corresponent a l'exercici 2014, i número F 23/2016-E, en el següent sentit:

“El 6 de febrer de 2018, amb registre d'entrada E-2018/1996, es va rebre de la Sindicatura de Comptes de la Generalitat de Catalunya, informe de fiscalització limitada, financera i de legalitat, relatiu a l'Ajuntament d'Olesa de Montserrat, corresponent a l'exercici 2014. Com s'exposa a la introducció de l'informe, l'objecte del treball ha estat la revisió d'aquells aspectes relacionats amb el compliment de la normativa vigent en relació amb els objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera, i la seva finalitat s'ha adreçat a valorar la raonabilitat dels indicadors d'estabilitat de sostenibilitat financera calculats per l'Ajuntament i la seva coherència amb la comptabilitat municipal.

FONAMENTS DE DRET

1. Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
2. Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de l'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals.
3. Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM).
4. El document que apareix en l'Oficina Virtual de coordinació financera amb les entitats locals, pel qual es materialitzen les obligacions de subministrament d'informació, en la seva versió 01d de data 22/02/2013.
5. Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) que aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en relació al Principi d'Estabilitat Pressupostària (articles 54.7 i 146.1).
6. Manual de càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, Ministeri d'Economia i Hisenda.
7. Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per corporacions locals, 2a edició. IGAE (12/03/2013).

CONSIDERACIONS

1. Divergències respecte als criteris emprats per determinar la capacitat o necessitat de finançament

- a) La Sindicatura ha detectat divergències entre l'ajustament que va aplicar l'Ajuntament d'acord amb els formularis emparats de la Diputació de Barcelona sobre el valor dels indicadors, i l'ajustament calculat d'acord amb el Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals i la Guia per la determinació de la regla de la despesa per les corporacions locals, emesa pel MINHAP, a través de la Intervenció General de l'Estat (IGAE).

Les divergències respecte als criteris emprats per determinar la capacitat o necessitat de finançament de la Sindicatura i els utilitzats per l'Ajuntament d'acord amb els formularis facilitats per la Diputació de Barcelona, que es reflecteixen en el quadre 3 de l'informe són:

- L'Ajuntament Ajust en la liquidació per la variació interanual de la totalitat d'excés de finançament afectat inclòs en l'Estat del romanent de tresoreria i en el de l'exercici anterior. D'acord amb el criteri SEC no correspon fer aquest ajust.
- L'Ajuntament en la liquidació no fa cap ajust en liquidació pels drets afectats e finançament d'inversions en el capítol 3.
- L'Ajuntament en la liquidació no es fa cap ajustament SEC 95 per les transferències finalistes perquè es troba implícit al primer punt.
- L'Ajuntament en el Pressupost inicial fa un ajust de no execució que la Sindicatura exposa que hauria de ser la diferència entre la mitjana aritmètica dels crèdits inicials dels capítols de l'1 al 7 dels tres exercicis tancats anteriors i la mitjana de les obligacions reconegudes en el mateix període.

Les divergències respecte als criteris emprats per verificar el compliment de la regla de la despesa que es reflecteixen en el quadre 4 són:

- A la Liquidació del Pressupost s'havia segons Sindicatura de fer un ajust, com a menor despesa, per l'import dels drets reconeguts en l'exercici per la venda de terrenys i d'inversions reals recollits en el capítol 6 d'ingressos.
- En la liquidació del pressupost l'ajust per part de la despesa finançada amb fons finalistes d'altres administracions, segons Sindicatura l'ajust SEC s'ha de calcular d'acord amb la quantitat que resulta d'aplicar el coeficient de finançament de a despesa afectada.
- En la liquidació del pressupost per l'obtenció dels increments permanents de recaptació derivats de canvis normatius es va considerar l'increment per l'aflorament de béns i d'activitats i no de canvis normatius.

Les divergències respecte als criteris emprats per a la valoració del deute viu que es reflecteixen el quadre 5:

- En el Pressupost inicial pel càlcul del deute viu d'acord amb el criteri de Sindicatura s'havia d'incloure la quantitat a reintegrar a l'Administració per l'Estat per les liquidacions de la PTE dels exercicis 2008 i 2009.

- En el pressupost inicial i liquidació per l'obtenció dels ingressos d'operacions corrents d'acord amb Sindicatura són els liquidats en l'exercici immediatament anterior o, en el seu defecte, en l'exercici precedent si aquest últim no s'ha liquidat.

b) L'anàlisi de la Sindicatura de l'efecte agregat del valor dels indicadors sobre la Liquidació del pressupost de l'exercici 2014, i sobre el Pressupost de l'exercici 2014, implica que, ***“si bé conclou en el mateix sentit de l'Ajuntament”***, tant el Pressupost inicial com pel que fa a la liquidació del pressupost –existència de capacitat de finançament, no superació del percentatge màxim per a la ràtio del deute viu i, quant a la regla de la despesa superació del límit màxim permès en la liquidació del pressupost– si bé els valors determinats per la Sindicatura són inferiors pel que fa a la capacitat de finançament.

Per tant el resultat global resultant dels anàlisis d'aquests indicadors és el mateix.

2. Aplicació del superàvit pressupostari dels exercicis 2013 i 2014

a) Els imports a distribuir subjectes a la disposició addicional sisena de la LOEPSF provinents de les liquidacions del pressupost dels exercicis 2013 i 2014, calculats per l'Ajuntament en 911.796,48€ i en 1.864.378,76€, respectivament, s'haurien d'incrementar en les quantitats de 200.422,84€ de 143.687,69€, amb la qual cosa en resultarien unes quantitats a distribuir de 1.112.219,32€ i de 2.008.066,45€.

3. Altres incidències

- a) Incorporació de Retencions de crèdit.
- b) Falta elaborar el preceptiu pla de tresoreria que la LOEPSF estableix a l'article 13.6.
- c) Termini d'elaboració del Pla econòmic Financer amb retard.
- d) Funcionaris d'habilitació nacional: situació irregular del lloc de Tresoreria.

CONCLUSIONS

1. Respecte al punt primer com diu Sindicatura de Comptes el resultat dels indicadors de capacitat de finançament, regla de despesa i deute, tant en la liquidació com en el pressupost 2014 són les mateixes però difereixen en el seu valor.
2. Respecte al punt segon s'ha realitzat durant l'exercici 2017, una amortització de deute per import de 561.452,98€, pel compliment de l'obligació Disposició addicional 2a de l'aplicació del superàvit resultant de la liquidació 2014.
3. Respecte al tercer punt en l'exercici 2018:
 - a) En l'exercici 2018 no s'incorporen les retencions de crèdit d'acord amb el criteri exposat per la Sindicatura.
 - b) Respecte al Pla de Tresoreria s'ha incoat expedient per la seva elaboració.

- c) Pel que fa a l'aprovació del Pla Econòmic i Financer amb retard, es deu a la falta de mitjans materials i humans que van fer necessari que se sol·licités a la Diputació de Barcelona la seva redacció, el qual un cop elaborat es va trametre al Ple per la seva aprovació.
- d) Respecte a la situació irregular del lloc de Tresoreria durant l'exercici 2016, es va regularitzar la situació amb la Direcció general d'administració local."

D'acord amb tot el relacionat anteriorment aquesta Alcaldia comunica a la Sindicatura de Comptes les al·legacions esmentades als efectes pertinents.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT

5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. El text del projecte d'informe no s'ha alterat perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment.

