



EXPEDIENT NÚM	INT/2023/297
ÀREA	Àrea de Presidència i Drets Socials
UNITAT	Intervenció General
ASSUMPTE	Informe de Control Permanent no planificable liquidació 2023

**Informe de la Intervenció General IGAS/24/2024 relatiu a l'avaluació provisional dels objectius de la LOEPSF del Sector Administracions Públiques corresponents a la liquidació de l'exercici 2023.**

### **ÍNDEX**

<b>I. ANTECEDENTS I JUSTIFICACIÓ</b> .....	2
<b>II. NORMATIVA APLICABLE</b> .....	4
<b>III. ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ</b> .....	5
<b>IV. COMPLIMENT RÀTIOS FISCALS: CAPACITAT DE FINANÇAMENT</b> .....	6
<b>IV.1. DEFICIENCI I METODOLOGIA DE CÀLCUL ÀMBIT SUBJECTIU 2.1 LOEPSF</b> .....	7
<b>IV.2. CÀLCUL I AVALUACIÓ DEL PRINCIPI D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA AJUNTAMENT</b> .....	7
<b>IV.3. CÀLCUL I AVALUACIÓ DEL PRINCIPI D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA SOCIETATS MERCANTILS</b> .....	18
<b>IV.3.1. COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL SL</b> .....	19
<b>IV.3.2. PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL</b> .....	20
<b>IV.4. AVALUACIÓ DEL PRINCIPI D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DEL SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES</b> .....	20
<b>IV.5. DESTÍ DEL SUPERÀVIT</b> .....	21
<b>V. COMPLIMENT RÀTIOS FISCALS: REGLA DE LA DESPESA</b> .....	22
<b>V.1. DEFICIENCI I METODOLOGIA DE CÀLCUL</b> .....	22
<b>V.2. CÀLCUL I AVALUACIÓ DE LA REGLA DE LA DESPESA AJUNTAMENT</b> .....	24
<b>V.3. CÀLCUL I AVALUACIÓ DE LA REGLA DE LA DESPESA. SOCIETATS MERCANTILS</b> .....	25
<b>V.3.1.) COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL, SLU</b> .....	26
<b>V.3.2) PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL</b> .....	27
<b>V.4. AVALUACIÓ DE LA REGLA DE LA DESPESA DEL SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES</b> .....	28
<b>VI. COMPLIMENT DE LES RÀTIOS FISCALS: NIVELL D'ENDEUTAMENT</b> .....	29
<b>VI.1 DEFICIENCI I METODOLOGIA DE CÀLCUL</b> .....	29
<b>VI.2. NIVELL D'ENDEUTAMENT SEGONS EL PROTOCOL SOBRE PROCEDIMENT DE DÈFICIT EXCESSIU (PDE)</b> .....	29
<b>VI.3. CÀLCUL I AVALUACIÓ DE LA SOSTENIBILITAT DE L'ENDEUTAMENT DE L'AJUNTAMENT</b> .....	30



**Intervenció General  
Control Financer**

<b>VI.4. CÀLCUL I EVALUACIÓ DE LA SOSTENIBILITAT DE L'ENDEUTAMENT SOCIETATS MERCANTILS...</b>	<b>30</b>
<b>VI.5. AVALUACIÓ DE LA SOSTENIBILITAT DE L'ENDEUTAMENT DEL SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES .....</b>	<b>30</b>
<b>VII. COMPLIMENT RATIOS FISCALS: PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT .....</b>	<b>31</b>
<b>VIII. AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DE LA LOEPSF DE LA SOCIETAT MERCANTIL HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL SA.....</b>	<b>32</b>
<b>IX. CONCLUSIONS.....</b>	<b>33</b>

En compliment de la normativa aplicable i un cop finalitzats els treballs de confecció de la Liquidació del Pressupost, s'emet informe d'Intervenció en compliment d'allò previst en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) i del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals i de conformitat amb allò establert en l'article 4.1b 6è del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel que es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb Habilitació de caràcter Nacional.

**INFORME**

**I. ANTECEDENTS I JUSTIFICACIÓ**

**Primer.-** La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix entre els seus objectius, el de garantir la sostenibilitat financera de totes les administracions públiques.

Per això, l'elaboració, aprovació, execució i liquidació dels Pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o els ingressos de les Entitats Locals hauran de realitzar-se sota el compliment del principi d'Estabilitat Pressupostària i de Sostenibilitat Financera de conformitat amb allò previst en els capítols I i II del citat cos legal.

D'igual manera, la variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les Comunitats Autònomes i de les Corporacions Locals no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola i que anualment és fixat mitjançant el corresponent acord del Consell de Ministres.

**Segon.-** De la interpretació conjunta de l'article 15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es Desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i de l'article 16.2 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, se'n desprèn



## Intervenció General Control Financer

l'obligació de la Intervenció General d'emetre un informe complementari amb independència i substantivitat pròpia de l'assenyalat a l'article 191.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, amb la finalitat d'avaluar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, de la regla de despesa, límit de deute i període mitjà de pagament a proveïdors.

**Tercer.-** Tal i com es posà de manifest en exercicis anteriors, suposa novament una important limitació –especialment en les magnituds a avaluar mitjançant el present informe- el fet que les societats mercantils municipals no hagin aprovat, en el moment d'emissió del present informe, els respectius comptes anuals corresponents a l'exercici 2023.

Efectivament, si bé es podria arribar a comprendre que les societats mercantils subjectes a Pla General Comptable i Text Refós de la Llei de Societats de Capital tenen establert un calendari de tancament ordinari, aquestes, en el cas de la seva subjecció a una administració pública –com és el cas de les de l'Ajuntament de Sabadell- han d'adaptar-lo a les obligacions a les que se subjecta l'entitat matriu, de manera que la totalitat del hòlding municipal pugui efectuar un rendiment de comptes –i conseqüent adopció de mesures correctores si fos el cas- de forma integrada, unitària i consolidada, en el moment en que així ho requereix la normativa (Liquidació del Pressupost).

Conseqüentment amb l'anterior, i atesa la obligatorietat de l'avaluació dels objectius de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF en endavant) en motiu de la liquidació del pressupost, es va establir a les bases d'execució del pressupost de l'Ajuntament de Sabadell de l'exercici 2023 l'obligatorietat per part de les empreses municipals a remetre a la Intervenció General abans del 10 de febrer una previsió de tancament degudament detallada i signada, per tal que es pugui emetre l'informe preceptiu LOEPSF de caràcter provisional a la liquidació del pressupost.

**Quart.-** Les regles fiscals han estat suspeses entre els anys 2020 i 2023. Primer, com a conseqüència de la pandèmia de la COVID-19, es va adoptar aquesta mesura per la Comissió Europea i el Consell en relació amb els anys 2020 i 2021, i es va prorrogar per a l'any 2022. I, després, es va estendre la suspensió a 2023 com a conseqüència de la guerra d'Ucraïna i la greu crisi energètica que es va provocar.

Aquest any 2024, les regles fiscals s'han reactivat atès que ja no s'aprecia la situació d'extrema emergència contemplada a l'article 135 de la Constitució Espanyola i que va ser la que va motivar que l'any 2020 s'activés la clàusula d'escapament de les regles fiscals.

El Consell de Ministres, en sessió de 12 de desembre del 2023, va aprovar fixar els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cadascun dels seus subsectors per al període 2024-2026, i el límit de despesa no financer del pressupost de l'Estat per al 2024, que, de conformitat amb el



## Intervenció General Control Financer

que disposa l'art. 15 de la LO 2/2012, del 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, es va remetre a les Corts Generals.

Atès que el Govern no té majoria al Senat, aquest ha rebutjat els objectius fixats pel Govern, per la qual cosa aquest, en el termini màxim d'un mes, haurà de remetre un nou acord que se sotmetrà al mateix procediment.

En aquest marc normatiu a data del present informe i pel que respecta a la liquidació de l'exercici 2023 en relació amb la destinació del superàvit de 2023, no està decidit si és aplicable l'article 32 de la LOEPSF. Sí està confirmat que no seran aplicables les mesures correctives (fonamentalment, l'obligació d'aprovar un PEF) ni cap altra mesura en el cas de dèficit el 2023. D'altra banda, tampoc no està habilitada la regla especial de la destinació del superàvit del 2023 per finançar IFS regulada a la DA 6a de la LOEPSF.

## II. NORMATIVA APLICABLE

La normativa aplicable està constituïda, fonamentalment per:

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals,
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic
- Ordre Ministerial HAP 2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF
- Reglament (CE) N° 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes nacionals i regionals de la Unió Europea
- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Reial Decret 1044/2017, de 22 de desembre, pel qual es modifica el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos de règims de finançament que preveu la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.



## Intervenció General Control Financer

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció, model Normal, de Comptabilitat Local.
- Ordre EHA 3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'estableix la estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'estat per l'any 2013, modificada pel RDL 4/2013, de 22 de febrer.
- Ordre ECF 138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera.
- Guia de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) per a la determinació de la regla de la despesa de l'article 12 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per a les Corporacions Locals, 3a edició.
- Manual de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el Pla General de Comptabilitat privada o alguna de les seves adaptacions sectorials.
- Guia de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) per a la determinació del superàvit en termes de capacitat i/o necessitat de finançament.
- Nota informativa de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, de 31 de gener de 2024, sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2024.

### III. ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera és aplicable a les corporacions locals tal com indica expressament el seu article 2.c) segons el qual, a efectes d'aquesta Llei, el Sector Públic està integrat pel Sector Administracions Públiques -del qual forma part, entre d'altres el subsector Corporacions Locals-, i la resta d'entitats públiques empresarials, societats mercantils i altres ens de dret públic dependents de les administracions públiques no incloses en el sector administracions públiques.

El subsector Corporacions Locals, segons la definició del Sistema Europeu de Comptes nacionals i regionals (SEC 2010) està integrat per les unitats següents:

- La pròpia entitat o Ajuntament
- Els seus organismes autònoms
- Els ens públics empresarials que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat



## Intervenció General Control Financer

El trasllat d'aquest esquema a l'univers institucional municipal, en relació a l'avaluació dels objectius de la LOEPSF, resulta el següent:

- **Avaluació del sector Administracions Públiques, integrat per:**
  - L'Ajuntament de Sabadell
  - Les societats mercantils capital íntegrament municipal:
    - Promoció Econòmica de Sabadell SL i
    - Comunicacions Audiovisuals de Sabadell SLU.
- **Avaluació individual de la societat mercantil capital íntegrament municipal, que, en el moment d'emissió del present informe provisional i d'acord amb la consideració de la Intervenció General de la Administración del Estado, no té la condició d'entitat de l'àmbit subjectiu de l'art. 2.1 LOEPSF donat que es financia majoritàriament amb ingressos de mercat:**
  - Habitatges Municipals de Sabadell SA.

Conseqüentment amb l'anteriorment exposat, constitueix l'objecte del present informe l'avaluació dels objectius de la LOEPSF del grup administració pública –amb les limitacions exposades pel que respecta als comptes de les societats mercantils-.

### IV.COMPLIMENT RÀTIOS FISCALS: CAPACITAT DE FINANÇAMENT

De conformitat amb el que es disposa en l'article 3.2 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera s'entén per estabilitat pressupostària la situació d'equilibri o de superàvit estructural entès en termes de capacitat de finançament, d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 2010) aprovat pel Reglament CE Nº 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013.

Tanmateix, les entitats locals, els seus organismes autònoms i els ens públics dependents d'aquelles que prestin serveis o produeixin béns no finançats majoritàriament amb ingressos de mercat, aprovaran, executaran i liquidaran el seus pressupostos consolidats ajustant-se al principi d'estabilitat pressupostària.

#### IV.1. DEFICIENCI I METODOLOGIA DE CàLCUL ÀMBIT SUBJECTIU 2.1 LOEPSF.

##### **Metodologia de càlcul de les entitats públiques amb pressupost limitatiu (Ajuntament i Organismes Autònoms).**

De l'equiparació del Sistema Europeu de Comptes (SEC10) al sistema d'informació pressupostària establert a l'ordenament jurídic espanyol es desprèn que la Capacitat de Finançament, mesurada en termes pressupostaris, suposa que els ingressos no financers (capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos) han de suposar un import major o igual al de les despeses no financeres ( capítols 1 a 7 de l'estat de despeses). El resultat d'aquesta operació és el que s'anomena saldo pressupostari no financer. No obstant això, aquesta



## Intervenció General Control Financer

equiparació entre Capacitat de Finançament i Saldo pressupostari no financer no és exacta degut a que el SEC10 aplica diferents criteris de reconeixement i meritació<sup>1</sup>, situació que motiva que es faci necessari corregir les dades obtingudes inicialment mitjançant l'aplicació d'una sèrie d'ajustos.

En conseqüència, sobre la base del saldo pressupostari no financer de l'Ajuntament, s'ha procedit a aplicar el "Manual de Càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals" realitzant els ajustos corresponents. Com el propi manual explicita expressament, els ajustos que conté no tenen caràcter exhaustiu, propiciant que s'apliquin els que es considerin oportuns en compliment dels criteris del SEC10.

### Metodologia de càlcul de les entitats públiques societats municipals

D'altra banda, pel que respecta a les entitats de dret privat i que, conseqüentment, apliquen el Pla General de Comptabilitat empresarial, la normativa estableix que s'efectuaran els ajustos previstos en el Manual de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el Pla General de Comptabilitat privada o alguna de les seves adaptacions sectorials.

Així doncs, per calcular el superàvit o dèficit d'aquelles unitats sotmeses al Pla General de Comptabilitat de l'empresa espanyola, es parteix dels estats comptables: balanç, compte de pèrdues i guanys i memòria, per a que, posteriorment, puguin ser consolidades dins del sector administracions públiques municipal.

## IV.2. Càlcul i Avaluació del Principi d'Estabilitat Pressupostària Ajuntament

Així doncs, efectuats el càlculs corresponents de l'Ajuntament de Sabadell presenta la següent situació:

SALDO PRESSUPOSTARI NO FINANCER AJUNTAMENT	
INGRESSOS	
CAPITOL 1. IMPOSTOS DIRECTES	82.342.464,56
CAPITOL 2. IMPOSTOS INDIRECTES	13.683.116,10
CAPITOL 3. TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	48.227.811,00
CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	95.006.413,85
CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	5.010.905,97
CAPITOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	24.100,69
CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	9.427.266,19
<b>1.- TOTAL INGRESSOS</b>	<b>253.722.078,36</b>
DESPESES	
CAPITOL 1.- DESPESES DE PERSONAL	87.745.622,02
CAPITOL 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS	101.638.245,60

<sup>1</sup> A tal efecte, l'apartat 8.100 del SEC10 recull el detall d'operacions que es registren com ingressos i despeses de les Administracions Públiques i defineix que la diferència entre els ingressos i les despeses és la capacitat (+) o necessitat (-) de finançament del sector (superàvit o dèficit públic).



**Intervenció General**  
**Control Financer**

CAPITOL 3.- DESPESES FINANCERES	2.759.744,04
CAPITOL 4.- TRANSFERENCIES CORRENTS	34.370.297,20
CAPITOL 6.- INVERSIONS REALS	27.939.628,31
CAPITOL 7.- TRANSFERENCIES DE CAPITAL	53.002,99
<b>2.- TOTAL DESPESES</b>	<b>254.506.540,16</b>
<b>Saldo pressupostari no financer</b>	
	<b>-784.461,80</b>

Com a conseqüència de les diferències de criteri (anteriorment exposat) entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional (SEC 2010) és necessària la realització d'una sèrie d'ajustaments per tal d'homogeneïtzar la informació subministrada.

A tal efecte, s'ha procedit a efectuar els següents ajustaments:

**Ajustaments realitzats:**

A continuació es detallen els ajustos inclosos en el Manual elaborat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat així com els que s'han incorporat per una millor aplicació dels criteris del SEC10.

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

El criteri general en comptabilitat nacional per la imputació dels ingressos és el de meritació. No obstant això, amb la finalitat d'evitar l'efecte sobre el dèficit públic dels ingressos meritats que no s'arribaran a materialitzar, el Reglament (CE) Nº 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell de 21 de maig de 2013 estableix que *"la capacitat/necessitat de finançament de les administracions públiques no pot veure's afectada pels imports d'impostos i cotitzacions socials la recaptació dels quals sigui incerta"*.

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

Si l'import dels drets reconeguts és superior a l'import de la recaptació neta, caldrà fer un ajust negatiu que reduirà el saldo pressupostari, i com a conseqüència, augmentarà el dèficit en comptabilitat nacional. Si per contra, l'import dels drets reconeguts és inferior a la recaptació neta, es procedirà a efectuar un ajust positiu, indicador d'una major capacitat de finançament.

INGRESSOS	Recaptació Pressupost corrent	Recaptació Exercicis tancats	Recaptació Total	Drets Reconeguts Nets de l'exercici	Pendent de recaptar
<b>Capítol 1</b>	70.048.212,94	6.653.430,99	76.701.643,93	75.601.294,16	<b>1.100.349,77</b>
<b>Capítol 2</b>	5.965.252,39	421.589,93	6.386.842,32	7.406.243,94	<b>-1.019.401,62</b>
<b>Capítol 3</b>	38.607.526,04	5.684.897,17	44.292.423,21	48.227.811,00	<b>-3.935.387,79</b>
<b>AJUST PER NO RECAPTACIÓ</b>					<b>-3.854.439,64</b>

\* Liquidació consolidada capítols 1,2,3 exclosos els impostos cedits





## Intervenció General Control Financer

Conseqüentment amb l'anterior, el resultat de l'ajust contribueix en una menor capacitat de finançament per import de 3.854.439,64 euros.

### 2) Tractament de les entregues a compte d'impostos cedits i del fons complementari de finançament i de finançament d'assistència sanitària

En comptabilitat nacional, els pagaments mensuals a compte dels impostos cedits i del fons complementari de finançament, així com les liquidacions definitives resultants, es registren segons el criteri de caixa, és a dir, en el moment en el que es cobren o s'ingressen.

Atesa la coincidència de criteris de comptabilització entre els practicats a la comptabilitat municipal i els exigits per la comptabilitat nacional no procedeix practicar cap ajust per aquest concepte.

### 3) Tractament dels interessos en comptabilitat nacional

En comptabilitat pressupostària els interessos s'apliquen al Pressupost en el moment del venciment, mentre que en la comptabilitat nacional es registren les quantitats meritades durant l'exercici, amb independència de quan es produeixi el pagament. La diferència que sorgeix a l'aplicar el criteri de caixa i el de meritació és el que fonamenta el present ajust.

DESPESA FINANCERA MERITADA	
Interessos pagats a l'exercici corresponents a l'exercici anterior (+)	128.436,49
Interessos pagats a l'exercici següent corresponents al 2021 (-)	-351.983,45
<b>AJUST PER MERITAMENT DE LA DESPESA FINANCERA</b>	<b>-223.546,96</b>

*Estimació facilitada per la Tresoreria Municipal Ofici DOC.TRE18I00EJ*

Conseqüentment amb l'anterior, el resultat de l'ajust contribueix en una menor capacitat de finançament per import de 223.546,96 euros.

### 4) Tractament de les diferències de canvi

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

### 5) Inversions realitzades pel sistema d'abonament total del preu

A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al



## Intervenció General Control Financer

present ajust. En conseqüència, l'import del present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

### 6) Inversions realitzades per compte de Corporacions Locals

El present ajust té per finalitat acompassar, des del punt de vista del meritació, l'encàrrec per part d'una Entitat Local a una empresa pública depenent la realització d'una inversió, els pagaments a realitzar a compte i la posterior reversió.

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

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

### 7) Consolidació de transferències entre Administracions Públiques

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

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

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

### 9) Tractament en comptabilitat nacional dels dividendes i participació en beneficis

El tractament comptable que reben al pressupost els dividendes o participacions en beneficis són d'un ingrés no financer, no obstant, quan aquests dividendes no corresponen a guanys de l'activitat ordinària, sinó que deriven d'una venda d'actius, revaloritzacions o reserves acumulades, implícitament suposa una reducció del capital social, i per tant s'han d'ajustar per considerar-se a SEC10 un ingrés financer.

Dins l'exercici 2023 l'Ajuntament ha obtingut ingressos en l'econòmic "53700 Dividendes participació en empreses" per import de 657.269,92€.



## Intervenció General Control Financer

De conformitat amb l'escrit emès pel Director General de CASSA de data 4 de juliol de 2023 la Junta General d'accionistes de la companyia del dia 8 de juny va aprovar destinar una part del resultat de l'exercici 2022 a distribuir en forma de dividendes. L'import net corresponent a les 125.649 accions "classe A" de les quals n'és titular l'Ajuntament de Sabadell és de 657.269,92€. En conseqüència, l'import del present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

### 10) Ingressos obtinguts del Pressupost de la Unió Europea

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

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

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

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

Analitzats els projectes de despesa finançats amb fons comunitaris executats dins de l'exercici 2023 s'observa l'existència del següent:

PROJECTE	DESCRIPCIÓ	Desviacions POSITIVES (-)	Desviacions NEGATIVES (+)	AJUST PER MERITAMENT
2016.2.AJSBD.2	Remodelació de la central de comandament	125.552,09	0,00	-125.552,09
2016.2.AJSBD.75	Condicionament de l'edifici de l'antiga escola Riu-sec per a l'oficina d'associacionisme	1.283.893,58	0,00	-1.283.893,58
2017.2.EDUSI.201	Inversió en modernització i administració electrònica	0,00	10.790,18	10.790,18
2017.2.EDUSI.202	Implantar un sistema de tarjeta contactless	0,00	108.597,50	108.597,50
2017.2.EDUSI.205	Millorar la tecnologia en la prestació dels serveis municipals	0,00	27.225,00	27.225,00
2017.2.EDUSI.206	Optimitzar el sistema de gestió energètica dels edificis municipals	0,00	9.295,65	9.295,65
2017.2.EDUSI.401	Ampliació i connexió dels recorreguts pels desplaçaments a peu i en bicicleta	0,00	18.861,09	18.861,09
2017.2.EDUSI.405	Millora i renovació energètica dels equipaments municipals i públics	0,00	264.748,27	264.748,27
2017.2.EDUSI.601	Repatriomonalitzar la ciutat a través de l'adquisició de bens singulars de valors patrimonial	0,00	246.143,28	246.143,28
2017.2.EDUSI.602	Impulsar el model productiu d'agricultura de proximitat	0,00	500.848,67	500.848,67
2017.2.EDUSI.603	Creació de red i infraestructures d'espais verds connectors de teixits urbans per la cohesió social	0,00	352.910,37	352.910,37

**Intervenció General**  
**Control Financer**

2017.2.EDUSI.901	Reconversió patrimoni industrial en espais estratègics per la innovació i cohesió social	0,00	442.312,08	442.312,08
2017.2.EDUSI.903	Pedagogia de la sostenibilitat: camins escolars en sectors populars de la ciutat	0,00	195.417,71	195.417,71
2017.2.EDUSI.906	Implantar l'Agència Municipal de Lloguer pel lloguer de vivendes desocupades i/o en venda	0,00	967.202,01	967.202,01
2017.3.EDUSI.1	Assistència tècnica i publicitat EDUSI	0,00	37.556,76	37.556,76
2018.2.AJSBD.27	Implantació de carrils bicicleta segregats intermunicipals	44.432,65	5.219,76	-39.212,89
2018.3.AJSBD.67	Projecte Magneto 2018-2020	2.175,00	0,00	-2.175,00
2019.2.AJSBD.53	Urbanització d'un tram del carrer de Calvet Estrella	37.672,73	117.988,77	80.316,04
2019.2.CONST.1	Camins escolars segurs a les escoles i instituts de Sabadell	0,00	23.804,61	23.804,61
2019.3.AJSBD.56	Contracte programa Vimusa - OLH, Protecció Social i Gestió patrimonial (2019-2024)	0,00	5.034,32	5.034,32
2019.3.AJSBD.81	Projecte "FoodE" - Food system in European Cities	42.278,43	0,00	-42.278,43
2020.2.AJSBD.56	Projecte de transformació urbana Gran Via-Ripoll	0,00	90.235,07	90.235,07
2021.2.AJSBD.17	Obres de renovació i millora paviment carrer Goya	0,00	161.008,50	161.008,50
2021.2.AJSBD.23	Renovació senyalització horitzontal i vertical	0,00	82.921,78	82.921,78
2021.2.AJSBD.24	Actuacions de senyalització i llums passos vianants	0,00	16.922,62	16.922,62
2021.2.AJSBD.65	Actuacions al carrer Caucas	0,00	152.996,55	152.996,55
2021.2.AJSBD.8	Plaça Fuensanta i estacionament la Mola	50.164,45	0,00	-50.164,45
2022.2.AJSBD.32	Actuacions en entorns escolars	0,00	7.173,52	7.173,52
2022.2.NGEU.10	Adquisició de llibres per a biblioteques del Sistema de Lectura Pública NGEU	0,00	18.199,92	18.199,92
2022.2.NGEU.11	Modernització equipaments d'arts escèniques de Sabadell	0,00	28.637,28	28.637,28
2022.2.NGEU.12	Centre d'operacions de Ciberseguretat	0,00	100.000,00	100.000,00
2022.2.NGEU.13	Llocs de treball intel·ligents en l'àmbit de la mobilitat	0,00	705.235,72	705.235,72
2022.2.NGEU.2	Adequació espais urbans per implementar zones i itineraris peatonals i millora accessibilitat	0,00	90.726,27	90.726,27
2022.2.NGEU.3	Digitalització activitat transport públic urbà i millora servei i informació a l'usuari	0,00	180.959,30	180.959,30
2022.2.NGEU.4	Adequació zones i itineraris peatonals i ciclistes i millora permeabilitat Gran Via - Balcó Ripoll	0,00	44.673,67	44.673,67
2022.2.NGEU.5	Implantació Zona de Baixes Emissions a Sabadell	0,00	129.999,45	129.999,45
2022.2.NGEU.6	Actuacions infraestructura Gran Via - Balcó Ripoll per peatonalitzar espai públic i pacificar tràfic	0,00	70.529,52	70.529,52
2022.2.NGEU.7	Adaptació de cotxeres del transport públic i instal·lació de punts de recàrrega	0,00	421.665,84	421.665,84
2022.2.NGEU.9	Actuacions complementàries d'informació i control de la ZBE Sabadell	0,00	84.268,48	84.268,48
2022.3.AJSBD.73	SCORE - Racisme i Esport (2022-2024)	21.363,53	0,00	-21.363,53
2022.3.NGEU.2	FMRR21I02 Pla de Millora d'Oportunitats Educatives (PMOE-PROA+) Objectius no crítics auxiliars (Component 21 MRR)	105.240,35	0,00	-105.240,35
2023.2.NGEU.14	Rehabilitació energètica Auditori Sala Miquel Hernández	347.325,55	0,00	-347.325,55
2023.2.NGEU.16	Centre Avançat de Formació per Transició Digital_PIREP	1.546.690,00	0,00	-1.546.690,00
		3.606.788,36	5.720.109,52	
	<b>AJUST PELS INGRESSOS OBTINGUTS DE LA UNIÓ EUROPEA</b>			<b>2.113.321,16</b>

Conseqüentment amb l'anterior, el resultat de l'ajust contribueix en una major capacitat de finançament de 2.113.321,16 euros.

**11) Operacions de permuta financera**

A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al



## Intervenció General Control Financer

present ajust. En conseqüència, l'import del mateix en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

### 12) Operacions d'execució i reintegrament d'aval

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

### 13) Tractament en comptabilitat nacional de les aportacions de capital a empreses públiques

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

### 14) Assumpció i cancel·lació de deutes d'empreses públiques

Durant l'exercici 2023 l'Ajuntament de Sabadell no ha procedit a assumir ni cancel·lar deute d'empreses públiques, susceptibles de ser incloses en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència l'import del mateix en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

### 15) Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al Pressupost de Despeses

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

El compte 413 "Creditors per operacions meritades" recull les obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, per als quals no s'ha produït la seva aplicació al pressupost; i per tant, que haurien de computar com a major despesa dins de l'exercici que es produeixen i no com a més despesa en l'exercici que s'apliquen al pressupost.

Correspon, per tant, efectuar el corresponent ajust. Si el saldo final d'aquest compte és més gran que l'inicial, la diferència donarà lloc a un ajust com major despesa no financera i en conseqüència menys capacitat de finançament. En cas contrari, donarà lloc a un ajust negatiu.



**Intervenció General  
Control Financer**

<b>CREDITORS PER OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST</b>	
Creditors per operacions pendents d'aplicar 31/12/2022	4.744.371,74
Creditors per operacions pendents d'aplicar 31/12/2023	-3.123.026,97
<b>AJUST PER OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST</b>	<b>1.621.344,77</b>

Conseqüentment amb l'anterior, el resultat de l'ajust contribueix en una major capacitat de finançament de 1.621.344,77 euros.

16) Adquisicions amb pagament ajornat

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

17) Arrendaments financers

El Sistema Europeu de Comptes, a l'igual que el còmput de l'endeutament tant a efectes d'allò previst en el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals com en el Procediment de Dèficit Excessiu (PDE) estableix la consideració de les operacions que es poden classificar com a arrendaments financers, com a adquisicions de ple dret, i per tant, amb la necessitat de computar pel seu import íntegre dins de l'exercici en que materialment es realitza l'adquisició.

L'Ajuntament de Sabadell no ha tractat aquest tipus d'operacions de conformitat amb les directrius de la Norma de Reconeixement i Valoració número 6 de la Instrucció de Comptabilitat en exercicis anteriors a 2019, i per tant, en aquests moments, tot i ser constatable que l'Ajuntament de Sabadell té operacions de diversa índole sota aquest precepte; aquestes no estan reflectides correctament en el seu reflex pressupostari-financer ni tampoc en el sistema europeu de comptes ni tampoc en el seu nivell d'endeutament.

Si bé ja es van prendre a partir de l'exercici 2019 les mesures adients per tal de revertir aquesta situació, de les dades que ha pogut recopilar aquesta Intervenció, procedeix efectuar el següent ajustament:

<b>OPERACIONS DE LEASING</b>	
Ajust arrendaments financers - pagaments 2023 (+)	37.207,14
Ajust arrendaments financers - contractes 2023 (-)	0,00
<b>AJUST ARRENDAMENTS FINANCERS</b>	<b>37.207,14</b>

Conseqüentment amb l'anterior, el resultat de l'ajust contribueix en una major capacitat de finançament de 37.207,14 euros.



## Intervenció General Control Financer

### 18) Contractes d'associació Pública Privada (APPs)

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

### 19) Inversions realitzades per la Corporació Local per compte d'altres Administracions Públiques

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

### 20) Fallits de préstecs concedits

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

### 21) Tractament de les operacions de censos

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

### 22) Liquidacions negatives de la participació en tributs de l'estat

Les liquidacions negatives de la Participació en els Tributs de l'Estat es registren al Pressupost com un menor ingrés durant un determinat període de temps fins a la seva absorció definitiva. Aquest tractament comptable és contrari al criteri del SEC10 ja que, en realitat, el retorn de la liquidació negativa opera segons la naturalesa d'un préstec. D'aquesta manera, al conèixer l'import de la liquidació negativa s'hauria de registrar un menor ingrés als respectius conceptes ordinaris i un major ingrés al capítol 9 pel total de l'import a retornar.

D'acord amb els criteris del SEC10 procediria reduir la capacitat de finançament mitjançant un ajust negatiu per l'import a retornar, i al contrari, augmentar la capacitat de finançament quan es produeixi el retorn mitjançant la corresponent devolució d'ingressos.





## Intervenció General Control Financer

Devolució d'ingrés exercici 2023 PIE 2008	151.757,76
Devolució d'ingrés exercici 2023 PIE 2009	592.626,60
Devolució d'ingrés exercici 2023 PIE 2020	4.481.297,31
<b>AJUST LIQUIDACIONS NEGATIVES PIE 2008 - 2009 - 2020</b>	<b>5.225.681,67</b>

Conseqüentment amb l'anterior, el resultat de l'ajust contribueix en una major capacitat de finançament de 5.225.681,67 euros.

### 23) Ingressos obtinguts d'altres Administracions Públiques

Atesa la correspondència entre els criteris per registre comptable i pressupostari entre els ens atorgants de subvencions, no correspon l'emissió de cap ajust per a aquest concepte.

### 24) Devolucions d'ingressos pendents de pagar

L'aplicació del principi de meritació al registre de les devolucions d'ingressos comporta un últim ajustament respecte als registres pressupostaris.

Els ingressos pendents de pagar a 31 de desembre s'han meritat a l'exercici on es registren com a tal i no en l'exercici en què es facin efectius. Per tant, els saldos de l'exercici anterior suposaran, en qualsevol cas, una major capacitat de finançament, mentre que els finals minvaran aquesta capacitat.

<b>CREDITORS PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS</b>	
Creditors per devolució d'ingressos 31/12/2022	1.059.896,73
Creditors per devolució d'ingressos 31/12/2023	-774.976,94
<b>AJUST PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR</b>	<b>284.919,79</b>

Així doncs, el resultat de l'ajust contribueix en una major capacitat de finançament de 284.919,79 euros.

### 25) Decisions judicials

El criteri general en comptabilitat nacional per registrar els drets o les obligacions derivades de sentències no és el moment en què es meriten o se suposava que s'establiria l'obligació de pagar-les sinó el moment en què es produeix una sentència definitiva i es fixen els imports de manera irrevocable.

Conseqüentment, es tenen en compte els següents extrems:

- A. S'ha sol·licitat informe al Servei de Defensa Jurídica de l'Ajuntament de Sabadell relatiu als litigis en els que ja hi ha sentència ferma que comportin drets a favor de l'Ajuntament. Un cop Analitzat l'informe del cap de Servei de data 18 de gener



## Intervenció General Control Financer

de 2024 amb núm. de document DFJ18I009A s'han tingut en compte únicament els Drets que estan pendents de reconèixer i que sumen un total de 2.608,37€.

- B. Tanmateix es té en compte l'informe del Servei de Defensa Jurídica esmentat relatiu als litigis en els quals hi ha sentència ferma però en aquesta ocasió respecte a les obligacions de l'Ajuntament pendents de reconèixer i que sumen un total de 1.556,49€.

Altrament la Sala Cinquena del Contenciós del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya va dictar sentència 4175/2023 en la que confirma deixar sense efectes l'acord de la Junta de Govern Local de 15 de maig de 2018 en relació amb la liquidació definitiva de l'exercici 2015, del contracte de gestió anomenat "Serveis de neteja de l'espai públic, recollida i trasllat dels residus sòlids urbans i deixalleries del municipi de Sabadell".

D'altra banda, en data 8 de febrer de 2024 l'alcalde de la Corporació va dictar diligència conforme:

- El criteri del Servei de Defensa Judicial respecte a la interposició d'un recurs de cassació en el present supòsit és inviable donat que es tracta d'un mecanisme extraordinari, únicament aplicable d'acord a uns preceptes que, en el cas de la sentència que ens ocupa, no es donen i que, per tant, no correspondria la seva interposició.
- Com a conseqüència del punt anterior, es considera procedent deixar sense efecte el conjunt d'expedients de liquidació econòmica corresponents als períodes 2014 a 2019 ja que d'acord amb la sentència esmentada provocaria un perjudici als interessos municipals, entre d'altres, a l'existència d'ingressos indeguts i la conseqüent acumulació d'interessos de demora a càrrec de la corporació.

Aquestes liquidacions practicades es troben en diferents moments de recaptació, estant algunes d'elles cobrades total o parcialment segons informe del Tresorer municipal en data 22 de gener de 2024 comportant un ajust a la necessitat de finançament de 5.376.393,44€.

AJUST PER DECISIONS JUDICIALS	
A. Drets derivats de sentències sense reflex pressupostari (+)	2.608,37
B. Obligacions derivades de sentències sense reflex pressupostari (-)	-5.377.949,93
	<b>-5.375.341,56</b>

Així doncs, el resultat de l'ajust contribueix en una menor capacitat de finançament per import de 5.375.341,56 euros.

Intervenció General  
Control Financer**Conseqüentment amb tot l'anteriorment exposat, la Capacitat/Necessitat de Finançament de l'Ajuntament de Sabadell és la següent:**

<b>SALDO PRESSUPOSTARI NO FINANCER AJUNTAMENT</b>	
<b>INGRESSOS</b>	
CAPITOL 1. IMPOSTOS DIRECTES	82.342.464,56
CAPITOL 2. IMPOSTOS INDIRECTES	13.683.116,10
CAPITOL 3. TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	48.227.811,00
CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	95.006.413,85
CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	5.010.905,97
CAPITOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	24.100,69
CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	9.427.266,19
<b>1.- TOTAL INGRESSOS</b>	<b>253.722.078,36</b>
<b>DESPESES</b>	
CAPITOL 1.- DESPESES DE PERSONAL	87.745.622,02
CAPITOL 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS	101.638.245,60
CAPITOL 3.- DESPESES FINANCERES	2.759.744,04
CAPITOL 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	34.370.297,20
CAPITOL 6.- INVERSIONS REALS	27.939.628,31
CAPITOL 7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	53.002,99
<b>2.- TOTAL DESPESES</b>	<b>254.506.540,16</b>
<b>Saldo pressupostari no financer -784.461,80</b>	
1.- AJUST PER IMPOSTOS, COTITZ SOCIALS, TAXES I ALTRES INGRESSOS	-3.854.439,64
2.- AJUST PER CESSIÓ D'IMPOSTOS I FONS COMPLEMENTARI DE FINANÇAMENT	0,00
3.- AJUST PER MERITAMENT DE LA DESPESA FINANCERA	-223.546,96
4.- AJUST PER DIFERÈNCIES DE CANVI	0,00
5.- AJUST PER INVERSIONS REALITZ PEL SISTEMA D'ABONAMENT TOTAL DEL PREU	0,00
6.- AJUST PER INVERSIONS REALITZADES PER COMPTE DE LES CORP LOCALS	0,00
7.- AJUST PER CONSOLIDACIÓ DE TRANSFERÈNCIES ENTRE ADM PÚBLIQUES	0,00
8.- AJUST PELS INGRESSOS OBTINGUTS PER LA VENDA D'ACCIONS	0,00
9.- AJUST PER DIVIDENDS I PARTICIPACIÓ EN BENEFICIS	0,00
10.- AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS DEL PRESSUPOST DE LA UNIÓ EUROPEA	2.113.321,16
11.- AJUST PER OPERACIONS DE PERMUTA FINANCERA (Swaps)	0,00
12.- AJUST PER OPERACIONS D'EXECUCIÓ I REINTEGRAMENT D'AVALS	0,00
13.- AJUST PER APORTACIONS DE CAPITAL A EMPRESES PÚBLIQUES	0,00
14.- AJUST PER CANCEL·LACIÓ DE DEUTES D'EMPRESSES PÚBLIQUES	0,00
15.- AJUST PER DESPESES PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST	1.621.344,77
16.- AJUST PER ADQUISICIONS AMB PAGAMENT AJORNAT	0,00
17.- AJUST PER ARRENDAMENT FINANCER	37.207,14
18.- AJUST PER CONTRACTES D'ASSOCIACIÓ PÚBLICO PRIVADA (APPs)	0,00
19.- AJUST PER INVERSIONS DE LA CORPORACIÓ LOCAL PER COMPTE D'ALTRES AP	0,00
20.- AJUST PER FALLITS DE PRÉSTECES CONCEDITS	0,00
21.- AJUST DE LES OPERACIONS DE CENSOS	0,00
22.- AJUST LIQUIDACIONS NEGATIVES DE LA PARTICIPACIÓ EN TRIBUTS DE L'ESTAT	5.225.681,67
23.- AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS D'ALTRES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	0,00
24.- AJUST PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR	284.919,79
25.-AJUST PER DECISIONS JUDICIALS	-5.375.341,56
<b>TOTAL AJUSTOS SEC10</b>	<b>-170.853,63</b>
<b>CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (criteris aplicats segons SEC10)</b>	<b>-955.315,43</b>



Capacitat/Necessitat en percentatge (Capacitat-Necessitat de finançament / drets reconeguts nets capítol 1 a 7 ) % **-0,38%**

### IV.3. CÀLCUL I AVALUACIÓ DEL PRINCIPÍ D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA SOCIETATS MERCANTILS QUE CONFORMEN EL PERÍMETRE DE CONSOLIDACIÓ SEC10.

La mateixa sistemàtica de càlcul exposada en l'anterior epígraf, si bé adaptada a les entitats que, malgrat tenir la consideració de societats mercantils, han de consolidar amb l'Ajuntament de Sabadell per tenir la consideració d'administració pública a efectes del Sistema Europeu de Comptes, ofereix les següents dades<sup>2</sup>:

#### IV.3.1. COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL SL

El càlcul de la capacitat / necessitat de finançament a l'entitat Comunicacions Audiovisuals de Sabadell, SLU (CAS) és la següent:

ESTABILITAT COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL SLU	ESTIMACIÓ EXERCICI 2023
<b>Ingressos en comptabilitat nacional</b>	<b>1.120.724,89</b>
Import net de la xifra de negoci	66.969,43
Variació d'existències de productes acabats	0,00
Treballs realitzats per l'empresa per a l'immobilitzat	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	0,00
Subvencions i transferències corrents	1.053.457,85
Ingressos financers per interessos	293,13
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	0,00
Ingressos extraordinaris (computables)	4,48
Ingressos excepcionals	0,00
Aportacions patrimonials	0,00
Subvencions de capital rebudes	0,00
<b>Despeses en comptabilitat nacional</b>	<b>1.081.527,35</b>
Aprovisionaments	14.665,53
Despeses de personal	920.168,13
Altres despeses d'explotació	133.450,04
Despeses financeres i similars	0,00
Impost de societats	182,22
Altres impostos	0,00
Despeses extraordinàries	0,00
Variacions de l'immobilitzat material o immaterial (computable)	13.061,43
Variació d'existències	0,00
Aplicació de provisions per a riscos i i despeses previstes (computable)	0,00
Despeses extraordinàries (computables)	0,00
Inversions efectuades per compte de l'Entitat local (import computable)	0,00

<sup>2</sup> Amb les limitacions comentades en l'inici de l'informe.



## Intervenció General Control Financer

Ajuts i transferències concedides	0,00
<b>Capacitat/Necessitat de finançament SEC10</b>	<b>39.197,54</b>

Conseqüentment amb l'anterior, cal concloure –en termes provisionals- que la mercantil presenta, en aquests moments, i amb caràcter previ a la formulació i aprovació dels comptes anuals, una capacitat de finançament per import de 39.197,54 euros.

### IV.3.2. PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL

El càlcul de la capacitat / necessitat de finançament a l'entitat Promoció Econòmica de Sabadell SL (PES) és la següent:

ESTABILITAT PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	ESTIMACIÓ EXERCICI 2023
<b>Ingressos a efectes de comptabilitat nacional</b>	<b>12.352.994,05</b>
Import net de la xifra de negoci	658.871,28
Variació d'existències de productes acabats	0,00
Treballs realitzats per l'empresa per l'immobilitzat	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	7.982,08
Subvencions i transferències corrents	11.630.809,95
Ingressos financers per interessos	0,00
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	0,00
Ingressos extraordinaris	2.327,75
Ingressos excepcionals	0,00
Aportacions patrimonials	0,00
Subvencions de capital rebudes	53.002,99
<b>Despeses a efectes de comptabilitat nacional</b>	<b>12.306.176,17</b>
Compres netes	53.174,59
Despeses de personal	10.319.801,50
Altres despeses d'explotació	1.450.596,99
Despeses financeres	4.223,30
Impost de societats	-2.002,89
Altres impostos	107.218,27
Despeses extraordinàries	10.977,92
Variacions de l'immobilitzat material o immaterial	181.836,27
Variació d'existències de productes acabats i en curs	0,00
Aplicació de provisions per a riscos	0,00
Despeses extraordinàries (computables)	0,00
Inversions per compte de l'Entitat local	0,00
Ajuts i transferències atorgades	180.350,22
<b>Capacitat / Necessitat de Finançament SEC10</b>	<b>46.817,88</b>

Cal concloure –en termes provisionals- que la mercantil presenta, en aquests moments una capacitat de finançament de 46.817,88 euros.



## Intervenció General Control Financer

### IV.4. AVALUACIÓ DEL PRINCIPI D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DEL SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

De conformitat amb tot l'anteriorment exposat, es posa de manifest que la capacitat/necessitat de finançament del total del Sector Administracions Públiques, integrat pel propi Ajuntament, els seus organismes autònoms i les societats mercantils que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat és el que seguidament s'exposa:

Entitat	Ingrès no financer	Despesa no financera	Ajustos SEC10	Ajustos op. Internes	Capacitat Finançament
AJUNTAMENT DE SABADELL	253.722.078,36	254.506.540,16	-170.853,63	0,00	-955.315,43
PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	12.352.994,05	12.306.176,17	0,00	0,00	46.817,88
COMUN. AUDIOVISUALS DE SABADELL SL	1.120.724,89	1.081.527,35	0,00	0,00	39.197,54
<b>Capacitat / Necessitat Finançament de la Corporació Local</b>					<b>-869.300,01</b>

Presentant, doncs, una necessitat de finançament de 869.300,01 euros, que representa un -0,33% sobre els ingressos no financers.

Cal posar de manifest que per la liquidació 2023 han estat suspeses les regles fiscals tal i com s'ha exposat en l'apartat I. ANTECEDENTS I JUSTIFICACIÓ, no obstant aquesta suspensió no afecta als següents supòsits:

-Les obligacions de subministrament d'informació prevista a l'ordre HAP/2105/2012; conseqüentment el càlcul de la capacitat/necessitat de finançament s'ha realitzat tenint en compte que per l'esmentada suspensió el resultat obtingut no ha produït efectes.

### IV.5. DESTÍ DEL SUPERÀVIT.

A data del present informe en relació amb la destinació del superàvit corresponent a la liquidació de 2023, no està decidit si és aplicable l'article 32 de la LOEPSF ni tampoc no està habilitada la regla especial de la destinació del superàvit del 2023 per finançar IFS regulada a la DA 6a de la LOEPSF.

No obstant com s'ha obtingut com a resultat una necessitat de finançament deixa sense efecte l'obligació a aplicar la regla de l'article 32 de la LOEPSF de reduir el nivell de deute net.

Així doncs tal i com s'estableix en la Nota informativa de Tutela Financera de data 31 de gener de 2024 els criteris generals d'utilització del romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu i per aquest ordre són els següents:

1.-Sanejament de les obligacions o devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost.



## Intervenció General Control Financer

En virtut de l'informe IGAS 10/2024 de data 1 de febrer de 2024, la suma de les obligacions reconegudes pendents de pagament de l'exercici (compte no pressupostari 413) sumen un total de 3.123.026,97 euros dels quals l'import de 2.906.755,63 euros corresponen a operacions de 2023 i 216.271,34 opa's registrades en l'exercici 2022 i que han quedat pendents d'imputar dins l'exercici 2023.

Cal posar de manifest que el resultat de les obligacions reconegudes pendents de pagament de l'exercici ha estat obtingut a partir d'una valoració provisional i prèvia realitzada pels centres gestors responsables de la instrucció dels expedients administratius afectats i, conseqüentment, la verificació de la situació real de l'obligació es produirà un cop es realitzi la intervenció limitada prèvia de la mateixa en l'exercici de les funcions pròpies de la funció interventora.

Respecte de les devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost el saldo a 31 de desembre 2023 és de 774.976,94 euros.

2.- Compliment dels compromisos de despesa assumits per l'existència de romanents de crèdit incorporables.

Cal garantir el compliment dels compromisos de despeses assumits que constitueixen una part del romanent que està compromesa per l'existència de romanents de crèdit incorporables.

3.- Compliment del termini legal de pagament a proveïdors.

Una vegada fet ús del romanent de tresoreria per a despeses generals per a les finalitats anteriors, la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor recomana, en funció dels recursos líquids restants disponibles i de les previsions del pla de tresoreria, que es destini a reduir l'endeutament en termes nets, amb la consegüent reducció de l'endeutament previst a 31 de desembre de l'exercici en curs i dels costos financers.

## V. COMPLIMENT RATIOS FISCALS: REGLA DE LA DESPESA

### V.1. DEFINICIÓ I METODOLOGIA DE CÀLCUL

La Regla de la Despesa és configurada, en l'actualitat, com un símptoma de compliment del principi de sostenibilitat de les finances públiques juntament amb els indicadors del Període Mitjà de Pagament (PMP) i del compliment del principi de prudència financera en la subscripció d'operacions d'endeutament.

D'acord amb aquesta Regla, la despesa de l'Ajuntament i els seus ens dependents classificats com administracions públiques no pot augmentar per damunt de la taxa de creixement de referència del Producte Interior Brut.

La Regla de Despesa es configura com un instrument al servei dels objectius d'estabilitat pressupostària i consisteix a limitar el creixement del que s'anomena despesa computable a una determinada taxa referenciada al creixement del PIB.





## Intervenció General Control Financer

La taxa de referència de creixement del producte interior brut de mitjà termini de l'economia espanyola és calculada pel Ministeri d'Economia i Competitivitat, fixada pel Consell de Ministres i aprovada per les Corts Generals. A partir d'aquest moment s'ha de tenir en compte en el procés anual d'elaboració dels pressupostos.

L'article 12.2 de la LOEPSF disposa que s'entendrà per despesa computable als efectes previstos les ocupacions no financeres definides en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques i les transferències a les Comunitats Autònomes i a les Corporacions Locals vinculades als sistemes de finançament.

Quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la Regla en els anys en que s'obtinguin els augments de recaptació podrà augmentar en la quantia equivalent. Igualment, quan s'aprovin canvis normatius que suposin disminucions de la recaptació, en nivell de despesa computable el resultat de l'aplicació de la regla en els anys en que es produeixen les disminucions de recaptació haurà de disminuir-se en la quantia equivalent.

Per a les unitats sotmeses al Pla General de Comptabilitat Pública (Ajuntament i OA) i que presenten liquidació del Pressupost, el concepte "usos no financers exclosos els interessos del deute" ve constituïda per la suma de les despeses dels capítols 1 a 7 del pressupost de despeses, tenint en compte, que, en el cas del capítol 3 de despeses financeres, únicament s'inclouran les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com les despeses per execució d'avalis a causa que aquestes despeses no es considerin interessos segons el Sistema Europeu de Comptes.

D'altra banda, per a les unitats sotmeses al pla general comptable de l'empresa espanyola, es calcula a partir dels seus estats comptables (Balanç i compte de pèrdues i guanys principalment).

Sobre aquests imports caldrà realitzar una sèrie d'ajustos previstos en el corresponent Manual de Càlcul de la Regla de la Despesa de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, als efectes d'aproximar les despeses pressupostaries a les ocupacions no financeres segons els criteris del Sistema Europeu de Comptes.

En relació als ajustos a efectuar, atès que en moltes ocasions coincideixen conceptual i numèricament amb els efectuats en el càlcul de l'Estabilitat Pressupostaria, únicament s'indicaran els utilitzats en cada moment.

Es complirà la Regla de Despesa quan la variació de la despesa computable entre dos exercicis econòmics no superi la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mitjà termini de l'economia espanyola, modificada, en el seu cas, pels increments permanents i disminucions de recaptació derivats de canvis normatius.



## Intervenció General Control Financer

El Consell de Ministres de 26 de juliol de 2022 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici de 2023. D'acord amb aquest article, els límits de dèficit estructural i de volum de deute públic només podran superar-se en cas de catàstrofes naturals, recessió econòmica o situacions d'emergència extraordinària que escapin al control de l'Estat i perjudiquin considerablement la situació financera o la sostenibilitat econòmica o social de l'Estat, apreciades per la majoria absoluta dels membres del Congrés dels Diputats. El Congrés dels Diputats ha apreciat aquesta situació per majoria absoluta dels seus membres en el Ple de 22 de setembre de 2022.

Amb l'esmentada suspensió el Consell de Ministres deixa d'aprovar anualment la taxa de creixement i per tant no es publica la mateixa comportant que desaparegui el valor màxim de l'exercici i sols s'hagi de determinar la base del mateix; en aquest sentit, desapareix la obligació d'aprovar un PEF en cas d'incompliment en la liquidació 2023.

### V.2. CÀLCUL I AVALUACIÓ DE LA REGLA DE LA DESPESA AJUNTAMENT

Es posa de manifest que per les peculiaritats provocades per la suspensió de les regles fiscals no és possible realitzar una comparació entre magnituds, donat que no s'ha aprovat/publicat la taxa de variació de la despesa computable.

No obstant, a continuació es detalla el resultat obtingut amb la comparativa entre la base a aplicar per a l'exercici 2022, sense taxa de variació aprovada i publicada, i la despesa computable de la liquidació 2023:

DESPESES PRESSUPOSTÀRIES	LIQUIDACIÓ 2023
CAPITOL 1.- DESPESES DE PERSONAL	87.745.622,02
CAPITOL 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS	101.638.245,60
CAPITOL 3.- DESPESES FINANCERES (conceptes 301,311,321,331 i 357)	29.047,35
CAPITOL 4.- TRANSFERENCIES CORRENTS	34.370.297,20
CAPITOL 6.- INVERSIONS REALS	27.939.628,31
CAPITOL 7.- TRANSFERENCIES DE CAPITAL	53.002,99
<b>1.- CAPÍTOLS 1 A 7 DE DESPESES (excepte interessos del deute)</b>	<b>251.775.843,47</b>

AJUSTOS EN TERMES DE COMPTABILITAT NACIONAL - SEC10	LIQUIDACIÓ 2023
1) (-) Alienació d'inversions reals	-9.111,40
2) (+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	
3) (+/-) Execució d'avalis	
4) (+) Aportacions de capital a Empreses Públiques	
5) (+/-) Assumpció i cancel·lació deutes d'empreses públiques	
6) (+/-) Despeses de l'exercici pendents d'aplicar a pressupost (413)	-1.621.344,77
7) (+/-) Contractes d'associació públic privada (APP)	
8) (+/-) Adquisicions amb pagament ajornat	
9) (+/-) Arrendament financer	-37.207,14



## Intervenció General Control Financer

10) (+) Préstecs	
12) (-) Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'un altre administració pública	
13) Ajust no execució	
14) Altres - devolució ingressos	-284.919,79
<b>2.- AJUSTAMENTS ALS USOS NO FINACERS EN TERMES SEC</b>	<b>-1.952.583,10</b>

<b>3.- USOS NO FINACERS EN TERMES SEC, EXCEPTE INTERESSOS DEL DEUTE (1+2)</b>	<b>249.823.260,37</b>
---	-----------------------

<b>TRANSFERÈNCIES INTERNES</b>	<b>LIQUIDACIÓ 2023</b>
Organisme autònom	
Consorci adscrit	
Entitat Pública Empresarial	
Societat Mercantil	-12.800.819,39
Fundació	
<b>4.- (-) PAGAMENTS PER TRANSFERÈNCIES (IALTRES OPERACIONS INTERNES) A ALTRES ENTITATS QUE INTEGREN LA CORPORACIÓ LOCAL</b>	<b>-12.800.819,39</b>

<b>FONS FINALISTES</b>	<b>LIQUIDACIÓ 2023</b>
Unió Europea	-8.203.051,96
Estat	-2.613.905,08
Comunitat Autònoma	-17.041.355,21
Diputacions	-9.248.919,53
Altres Administracions públiques	-4.969.730,14
<b>5.- (-) DESPESA FINAÇADA AMB FONS FINALISTES PROCEDENTS DE LA UNIÓ EUROPEA O ALTRES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES</b>	<b>-42.076.961,92</b>

<b>INVERSIONS FINANCERAMENT SOSTENIBLES</b>	<b>LIQUIDACIÓ 2023</b>
Despesa realitzada en inversions financerament sostenibles	0,00
<b>6.- (-) DESPESA REALITZADA EN INVERSIONS FINANCERAMENT SOSTENIBLES</b>	<b>0,00</b>

<b>TOTAL DEPESA COMPUTABLE DE L'EXERCICI 2023 (3 + 4 + 5 + 6)</b>	<b>194.945.479,06</b>
---	-----------------------

<b>LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA PER A 2023</b>	<b>IMPORTS</b>
1. Despesa computable liquidació 2022	193.496.203,27
2. Taxa de variació de la despesa computable (0%)	0,00
3. Increment de recaptació /disminucions <sup>3</sup>	0,00
<b>LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA PER A 2023</b>	<b>193.496.203,27</b>

Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable liquidació 2023	1.449.275,79
<b>% Increment Despesa computable 2023/2022</b>	<b>0,75%</b>

<sup>3</sup> De conformitat amb l'informe de 4 de gener de 2024 amb núm. de doc. SVE18I0003 emès pel Coordinador adjunt en l'àmbit econòmic.



### V.3. CÀLCUL I AVALUACIÓ DE LA REGLA DE LA DESPESA. SOCIETATS MERCANTILS

La mateixa sistemàtica de càlcul, adaptada a les entitats que, si bé tenen la consideració de societats mercantils, han de consolidar amb l'Ajuntament de Sabadell per tenir la consideració d'administració pública a efectes del Sistema Europeu de Comptes, ofereix les següents dades<sup>4</sup>:

#### V.3.1.) COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL, SLU

##### V.3.1.1) LÍMIT DE DESPESA COMPUTABLE.

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA 2022	IMPORTS
1. Despesa computable liquidació 2022	950.518,96
2. Taxa de variació de la despesa computable (0%)	0,00
3. Incrementos de recaptació	0,00
4. Disminucions de recaptació	0,00
<b>5. Despesa màxima admissible Regla de la Despesa = 5+6+7-8</b>	<b>950.518,96</b>

##### V.3.1.2) DESPESA COMPUTABLE TANCAMENT 2023

CONCEPTES	ESTIMACIÓ EXERCICI 2023
Compres netes	14.665,53
Despeses de personal	920.168,13
Altres despeses d'explotació	133.450,04
Impost de societats	182,22
Altres impostos	0,00
Despeses extraordinàries	0,00
Variacions de l'immobilitzat material o immaterial	13.061,43
Variació d'existències de productes acabats i en curs	0,00
Aplicació de provisions per a riscos	0,00
Inversions per compte de l'Entitat local	0,00
Ajuts i transferències atorgades	0,00
<b>1. DESPESA NO FINANCERA SEC10</b>	<b>1.081.527,35</b>
2. Despesa no financera finançada per Administracions Públiques	0,00
3. Incrementos de recaptació per canvis normatius (+)	0,00
4. Disminucions de recaptació per canvis normatius (-)	0,00
<b>Límit de despesa computable 2023 CASSLU</b>	<b>1.081.527,35</b>

4 Amb les limitacions comentades en l'inici de l'informe.



### V.3.1.3) VARIACIÓ DE LA DESPESA COMPUTABLE

Es posa de manifest que per les peculiaritats provocades per la suspensió de les regles fiscals no és possible realitzar una comparació entre magnituds, donat que no s'ha aprovat/publicat la taxa de variació de la despesa computable.

No obstant, a continuació es detalla el resultat obtingut amb la comparativa entre la base a aplicar per a l'exercici 2022, sense taxa de variació aprovada i publicada, i la despesa computable de la liquidació 2023:

Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost 2023	131.008,39
<b>% Increment Despesa computable 2023/2022 CASSLU</b>	<b>13,78%</b>

### V.3.2) PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL

#### V.3.2.1) LÍMIT DE DESPESA COMPUTABLE

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA 2022	IMPORTS
1. Despesa computable liquidació 2022	5.685.688,45
2. Taxa de variació de la despesa computable (0%)	0,00
3. Incrementos de recaptació	0,00
4. Disminucions de recaptació	0,00
<b>5. Despesa màxima admissible Regla de la Despesa = 5+6+7-8</b>	<b>5.685.688,45</b>

#### V.3.2.2) LÍMIT DE DESPESA COMPUTABLE TANCAMENT 2023

CONCEPTES	ESTIMACIÓ EXERCICI 2023
Compres netes	53.174,59
Despeses de personal	10.319.801,50
Altres despeses d'explotació	1.641.437,50
Impost de societats	2.002,89
Altres impostos	107.218,27
Despeses extraordinàries	10.977,92
Variacions de l'immobilitzat material o immaterial	181.836,27
Variació d'existències de productes acabats i en curs	0,00

**Intervenció General**  
**Control Financer**

Aplicació de provisions per a riscos	12.404,17
Inversions per compte de l'Entitat local	0,00
Ajuts i transferències atorgades	0,00
<b>1. DESPESA NO FINANCERA SEC10</b>	<b>12.328.853,11</b>
2. Despesa no financera finançada per Administracions Públiques	7.219.266,47
3. Incrementos de recaptació per canvis normatius (+)	0,00
4. Disminucions de recaptació per canvis normatius (-)	0,00
<b>Límit de despesa computable 2023 PESSL</b>	<b>5.109.586,64</b>

**V.3.2.3) VARIACIÓ DE LA DESPESA COMPUTABLE**

Es posa de manifest que per les peculiaritats provocades per la suspensió de les regles fiscals no és possible realitzar una comparació entre magnituds, donat que no s'ha aprovat/publicat la taxa de variació de la despesa computable.

No obstant, a continuació es detalla el resultat obtingut amb la comparativa entre la base a aplicar per a l'exercici 2023, sense taxa de variació aprovada i publicada, i la despesa computable de la liquidació 2023:

Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost 2023	-576.101,81
<b>% Increment Despesa computable 2023/2022 PESSL</b>	<b>-10,13%</b>

**V.4. AVALUACIÓ DE LA REGLA DE LA DESPESA DEL SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES**

De conformitat amb tot l'anteriorment exposat, a nivell de grup municipal, es desprèn un topall màxim de Despesa Computable (Regla de la Despesa) situat en els 201.136.593,05 euros, sense perjudici d'un pronunciament posterior i diferent per part del Consell de Ministres relatiu a l'aixecament de la suspensió de les regles fiscals:

Entitat	Liquidació 2022	Augments / Disminucions recaptació	Taxa de referència (0,00%)	Límit de despesa computable	Despesa computable Liquidació 2023
AJUNTAMENT DE SABADELL	193.496.203,27	0,00	0,00	193.496.203,27	194.945.479,06
PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELLS	5.515.632,08	0,00	0,00	5.515.632,08	5.109.586,64
COMUN. AUDIOVISUALS DE SABADELL SI	950.518,96	0,00	0,00	950.518,96	1.081.527,35
<b>TOTAL GRUP ADMINISTRACIONS PÚBLIC</b>	<b>199.962.354,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>199.962.354,31</b>	<b>201.136.593,05</b>
<b>Diferència entre la base de l'exercici a aplicar per al 2023 i la despesa computable 2023</b>					<b>1.174.238,74</b>
<b>% Increment despesa computable 2023/2022</b>					<b>0,59%</b>



## **VI. COMPLIMENT DE LES RÀTIOS FISCALS: NIVELL D'ENDEUTAMENT**

### **VI.1 DEFINICIÓ I METODOLOGIA DE CàLCUL**

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

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

Segons els criteris SEC10, l'avaluació del Nivell de Deute es realitza a nivell del grup Corporació Local determinat segons els criteris de definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals que actualment coincideix amb els criteris TRLRHL, desenvolupats pel que fa a Catalunya a l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera, l'avaluació del Nivell de Deute es realitza considerant els estats comptables consolidats de l'entitat local, els seus organismes autònoms i els ens i societats mercantils dependents que prestin serveis o produeixin béns que no es financin majoritàriament amb ingressos de mercat.

En aquest cas, el perímetre de consolidació engloba l'Ajuntament, els seus organismes autònoms i les societats mercantils municipals Promoció Econòmica de Sabadell SL i Comunicacions Audiovisuals de Sabadell SLU.

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

### **VI.2. NIVELL D'ENDEUTAMENT SEGONS EL PROTOCOL SOBRE PROCEDIMENT DE DÈFICIT EXCESSIU (PDE)**

Segons l'article 13 de la LOEPSF, el principi de sostenibilitat financera s'instrumenta mitjançant el límit del volum de deute públic del conjunt d'administracions públiques definit d'acord amb el Protocol sobre Procediment de Dèficit Excessiu, el qual no pot superar el 60% del producte interior brut nacional expressat en termes nominals. Aquest límit es distribueix entre els diferents subgrups que integren el sector administracions públiques.

El trasllat de forma individual per a cada entitat local es concreta, a falta d'altres especificacions normatives, en el límit legal vigent per concertar noves operacions de crèdit, el qual, després de l'entrada en vigor de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013, és, sense restriccions del 75% dels ingressos corrents i amb restriccions (autorització de l'òrgan competent en matèria de





## Intervenció General Control Financer

tutela financera de les entitats locals) del 110% dels ingressos corrents recurrents o ordinaris.

### VI.3. CÀLCUL I EVALUACIÓ DE LA SOSTENIBILITAT DE L'ENDEUTAMENT DE L'AJUNTAMENT

Avaluació del nivell de deute de l'Ajuntament de Sabadell és el que es detalla seguidament:

CÀLCUL DEUTE VIU AJUNTAMENT	
CONCEPTES	IMPORTS
Operacions de crèdit a llarg termini	81.345.147,10
Operacions de crèdit a llarg termini - no disposat	10.322.592,99
Operacions de crèdit a curt termini	0,00
Operacions Administracions Públiques (FFPP)	0,00
Import avals llarg termini	0,00
Factoring sense recurs	0,00
<b>TOTAL DEUTE VIU</b>	<b>91.667.740,09</b>
<b>DRETS RECONEGUTS NETS OPERACIONS CORRENTS 2023 AJUNTAMENT</b>	<b>242.548.342,14</b>
<b>RÀTIO ENDEUTAMENT 31/12/2023</b>	<b>37,79%</b>

### VI.4. CÀLCUL I EVALUACIÓ DE LA SOSTENIBILITAT DE L'ENDEUTAMENT SOCIETATS MERCANTILS

De conformitat amb les dades obrants en aquesta Intervenció no consta que les societats mercantils Comunicacions Audiovisuais de Sabadell SLU i Promoció Econòmica de Sabadell SL tinguin operacions d'endeutament subscrietes, pel que no correspon efectuar el corresponent càlcul a nivell individualitzat.

### VI.5. AVALUACIÓ DE LA SOSTENIBILITAT DE L'ENDEUTAMENT DEL SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

De conformitat amb tot l'anteriorment exposat, es posa de manifest que del total del sector administracions públiques, integrat pel propi Ajuntament, els seus organismes autònoms i les societats mercantils que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat presenta el següent nivell de sostenibilitat:



## Intervenció General Control Financer

Entitat	Operacions C/T	Operacions LL/T	Factoring sense recurs	Avals	Total DEUTE VIU
AJUNTAMENT DE SABADELL	0,00	91.667.740,09	0,00	0,00	91.667.740,09
PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COMUN. AUDIOVISUALS DE SABADELL :	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

  

<b>A.- Total Deute viu a 31/12/2023</b>	<b>91.667.740,09</b>
<b>B.- Drets Reconeguts Nets Consolidats Op. Corrents LIQUIDACIÓ 2023</b>	<b>243.218.616,33</b>
<b>Ràtio legal Deute Viu (A/B)</b>	<b>37,69%</b>

Així les coses, el Sector Públic Administracions públiques compleix amb l'objectiu d'endeutament, atès que se situa per sota dels nivells màxims legalment establerts.

### VII. COMPLIMENT RATIOS FISCALS: PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT

El Període Mitjà de Pagament a Proveïdors és una de les ràtios que preveu la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària per a l'avaluació del principi de sostenibilitat de les finances públiques.

Es troba desenvolupat al Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, que estableix la metodologia per al càlcul del Període Mitjà de Pagament a proveïdors en termes econòmics, les factures que s'han de tenir en compte per calcular-lo, i finalment, la publicitat de la ràtio i el seguiment que n'ha d'efectuar el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

Cal no confondre les magnituds del Període Mitjà de Pagament (PMP) regulat en la LOEPSF i el Període mitjà de pagament regulat en la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, per la que s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials. El primer (PMP), mesura el retard en termes econòmics en l'atenció de les factures, de manera que, si presentés un indicador, superior als 30 dies, la normativa vigent obligaria a la Corporació a adoptar mesures de correcció d'aquest rati. D'altra banda, el còmput de morositat, mesura en termes reals el període mitjà que tarden les factures a fer-se efectives, en atenció als terminis previstos en la Llei de Contractes del Sector Públic. Aquest últim rati, ha de mantenir-se per sota dels 60 dies, de manera que si se supera aquesta xifra, l'entitat haurà de procedir a pagar, d'ofici, els corresponents interessos indemnitzatoris als contractistes per la demora en el pagament.

Les comunitats autònomes i les corporacions locals han de remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i han de publicar periòdicament, d'acord amb el que preveu l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació que preveu la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, la informació relativa al seu període mitjà de pagament a proveïdors referit, que en el cas de l'Ajuntament de Sabadell és mensual.

La informació s'ha de publicar als portals web seguint criteris homogenis que en permetin garantir l'accessibilitat i la transparència, per a la qual cosa el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques ha de facilitar a les comunitats autònomes i corporacions locals models tipus de publicació.



## Intervenció General Control Financer

A continuació, es detalla el PMP mensual obtingut durant l'exercici 2023<sup>5</sup>:

PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT A PROVEÏDORS MENSUAL 2023 (PMP)				
MES	AJUNTAMENT	COMUNICACIONS AUDIOVISUALS SL	PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	PMP GLOBAL
Gener	33,85	19,19	8,90	33,41
Febrer	32,97	4,19	8,52	32,70
Març	38,58	7,47	14,40	38,20
Abril	49,64	8,14	16,76	48,74
Maig	46,58	13,41	14,39	46,03
Juny	42,11	13,26	9,78	41,65
Juliol	33,29	14,45	11,37	33,06
Agost	46,67	21,90	12,87	46,49
Setembre	46,96	12,03	10,04	46,40
Octubre	46,30	14,48	7,60	45,94
Novembre	38,76	15,98	11,39	38,54
Desembre	41,16	10,36	7,39	40,72

De les dades anteriors es constata un incompliment reiterat durant tots els mesos de l'any.

Es recomana a la Corporació continuar el control sobre el citat rati així com la implementació total de les mesures correctores acordades en la memòria de l'Alcaldia de 6 d'agost de 2021, juntament amb les demés que es puguin avaluar i que resultin coadjuvants.

### VIII. AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DE LA LOEPSF DE LA SOCIETAT MERCANTIL HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL SA

#### Primer.- METODOLOGIA-

De conformitat amb l'article 15.2 del RD 1463/2007, *s'entendrà que les societats mercantils han complert l'objectiu d'estabilitat pressupostària quan, individualment considerades, aprovin els respectius comptes de pèrdues i guanys en situació d'equilibri financer.*

En el mateix sentit, l'article 24 del RD 1463/2007 s'estableix que s'entendrà que les societats mercantils es troben en situació de desequilibri financer quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els resulti aplicable, incorrin en pèrdues el sanejament de les quals requereixi la dotació de recursos per part de l'entitat local.

<sup>5</sup> PMP calculats per la Tresoreria Municipal



## Intervenció General Control Financer

Com es desprèn dels paràgrafs anteriors, l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de les societats municipals s'ha de realitzar individualment, és a dir, sense consolidar, i considerant en primer terme el resultat de l'exercici.

Quan el resultat de l'exercici sigui positiu, s'entendrà que la societat ha complert l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

En cas contrari, s'entendrà que la societat ha incomplert l'objectiu d'estabilitat pressupostària quan el resultat resulti negatiu en un import que no pugui ser absorbit pel seu patrimoni net. En aquest cas, la societat haurà d'elaborar un pla de sanejament per corregir el desequilibri eliminant pèrdues o generant beneficis.

### Segon.- AVALUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT DE VIMUSA.

Partint de la previsió de tancament efectuada per la societat Habitatges Municipals de Sabadell SA i que ha tingut entrada al registre de l'Ajuntament de Sabadell amb número ATCE180I24 s'exposa la previsió del resultat del seu compte de pèrdues i guanys i l'import del patrimoni net.

· Pèrdues i Guanys: 389.529,90€

· Patrimoni net: 71.137.274,45 €

### Tercer.- AVALUACIÓ DEL DEUTE DE VIMUSA

El nivell d'endeutament de la societat municipal HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL, S.A, deduït de la previsió del balanç a 31 de desembre de 2023 en el passiu del balanç hi figura el següent:

Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini	28.692.005,37
Deutes amb entitats de crèdit a curt termini	2.027.633,00
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	2.217.849,08

## IX. CONCLUSIONS

**Primera.-** Si bé la normativa reguladora estableix que amb motiu de la liquidació el pressupost s'elaborarà per part de la Intervenció un informe, amb independència i substantivitat pròpia, de compliment de les regles fiscals de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària, el present informe no pot tenir, tal i com s'ha exposat a l'encapçalament la condició d'avaluació definitiva.

Conseqüentment amb l'anterior, l'avaluació dels objectius previstos en la LOEPSF del present informe únicament es realitzen a nivell merament informatiu, atès que, l'informe amb l'avaluació definitiva i el destí del superàvit municipal es presentarà en el moment en que les societats municipals hagin aprovat definitivament els seus estats i comptes anuals.



## Intervenció General Control Financer

**Segona.-** De conformitat amb les dades obtingudes, i amb les limitacions exposades, es desprèn que l'Ajuntament de Sabadell, en el conjunt del seu sector "Administracions públiques" NO compleix amb el principi d'Estabilitat Pressupostària, presentant a 31 de desembre una necessitat de finançament de 869.300,01 euros, que representa el -0.33% dels ingressos no financers consolidats.

Malgrat la nota informativa sobre el règim aplicable a les operacions a concertar per les entitats locals en l'exercici 2024 emesa pel Ministerio de Hacienda y Función Pública estableix que per la concertació d'operacions de préstec caldrà aplicar-se el règim d'autorització de l'Òrgan de Tutela en supòsits d'instabilitat pressupostària en virtut de l'article 20.2 de la LOEPSF; cal posar de manifest que en un expedient d'aquesta tipologia de l'exercici 2023, el pronunciament realitzat per part de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor dependent de la Generalitat de Catalunya en el mateix context de suspensió de les regles fiscals va determinar que no hi havia objectiu d'estabilitat i, per tant, no es podia determinar el seu compliment o no i menys donar efectes penalitzadors. En conseqüència i d'acord amb la nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2024 conforme que no cal avaluar les regles fiscals a la liquidació del pressupost del 2023, s'ha d'entendre que les mesures coercitives regulades per la LOEPSF com ara el règim d'autorització per a la contractació d'operacions de préstec no seria d'aplicació i sí el règim de comunicació.

**Tercera.-** Igualment, el mateix sector, presenta un resultat provisional en l'objectiu fiscal de la Regla de la Despesa de 1.174.238,74 euros, basant-se en la diferència entre la base de l'exercici a aplicar per al 2023 i la despesa computable liquidació 2023 i representant un increment del 0,59%.

**Quarta.-** El Sector Administració Pública municipal presenta, de conformitat amb l'establert en el present informe un nivell d'endeutament raonable en relació als llindars màxims previstos en el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

**Cinquena.-** Durant l'exercici 2023, l'Ajuntament de Sabadell no ha acomplert el Període Mitjà de Pagament. Conseqüentment es recomana a la Corporació continuar el control sobre el citat rati així com la implementació total de les mesures acordades i remeses a l'Òrgan de Tutela Financera, juntament amb les demés que es puguin avaluar i que resultin coadjuvants per al compliment del citat objectiu.

**Document signat electrònicament.**