



**Intervenció General
Control Financer**

| | |
|---------------|--|
| EXPEDIENT NÚM | INT/2022/215 |
| ÀREA | Àrea de Presidència i Drets Socials |
| UNITAT | Intervenció General |
| ASSUMPTE | Informe de Control Permanent no planificable liquidació 2022 |

Informe de la Intervenció General IGAS/51/2023 relatiu a l'avaluació definitiva dels objectius de la LOEPSF del Sector Administracions Públiques corresponents a la liquidació de l'exercici 2022.

ÍNDEX

| | |
|---|----|
| I. ANTECEDENTS I JUSTIFICACIÓ | 2 |
| II. NORMATIVA APLICABLE | 4 |
| III. ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ | 5 |
| IV. COMPLIMENT RÀTIOS FISCALS: CAPACITAT DE FINANÇAMENT | 6 |
| IV.1. DEFICIENCI I METODOLOGIA DE CÀLCUL ÀMBIT SUBJECTIU 2.1 LOEPSF. | 7 |
| IV.2. CÀLCUL I AVALUACIÓ DEL PRINCIPI D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA AJUNTAMENT..... | 8 |
| IV.3. CÀLCUL I AVALUACIÓ DEL PRINCIPI D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA SOCIETATS MERCANTILS .18 | |
| IV.3.1. COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL SL | 18 |
| IV.3.2. PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL | 19 |
| IV.4. AVALUACIÓ DEL PRINCIPI D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DEL SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES..... | 19 |
| V. COMPLIMENT RÀTIOS FISCALS: REGLA DE LA DESPESA | 20 |
| V.1. DEFICIENCI I METODOLOGIA DE CÀLCUL..... | 20 |
| V.2. CÀLCUL I AVALUACIÓ DE LA REGLA DE LA DESPESA AJUNTAMENT | 22 |
| V.2.1.) LÍMIT DE DESPESA COMPUTABLE..... | 22 |
| V.2.2.) DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2022 | 22 |
| V.2.3) VARIACIÓ DE LA DESPESA COMPUTABLE | 23 |
| V.3. CÀLCUL I AVALUACIÓ DE LA REGLA DE LA DESPESA. SOCIETATS MERCANTILS..... | 24 |
| V.3.1.) COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL, SLU..... | 24 |
| V.3.2) PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL..... | 25 |
| V.4. AVALUACIÓ DE LA REGLA DE LA DESPESA DEL SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES | 26 |
| VI. COMPLIMENT DE LES RÀTIOS FISCALS: NIVELL D'ENDEUTAMENT | 26 |
| VI.1 DEFICIENCI I METODOLOGIA DE CÀLCUL..... | 26 |
| VI.2. NIVELL D'ENDEUTAMENT SEGONS EL PROTOCOL SOBRE PROCEDIMENT DE DÈFICIT EXCESSIU (PDE)..... | 27 |
| VI.3. CÀLCUL I AVALUACIÓ DE LA SOSTENIBILITAT DE L'ENDEUTAMENT ENTITATS AJUNTAMENT | 27 |



Intervenció General Control Financer

| | |
|---|----|
| VI.4. CÀLCUL I EVALUACIÓ DE LA SOSTENIBILITAT DE L'ENDEUTAMENT SOCIETATS MERCANTILS..... | 28 |
| VI.5. AVALUACIÓ DE LA SOSTENIBILITAT DE L'ENDEUTAMENT DEL SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES..... | 28 |
| VII. COMPLIMENT RATIOS FISCALS: PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT..... | 28 |
| VIII. AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DE LA LOEPSF DE LA SOCIETAT MERCANTIL HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL SA | 30 |
| IX. CONCLUSIONS | 31 |

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,



Intervenció General Control Financer

d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, se'n desprèn 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.- La confecció de la Liquidació de l'exercici 2022 ha estat caracteritzada per l'adopció d'una sèrie de mesures encaminades a corregir l'abast temporal per tal d'adaptar la tramitació administrativa "real" a l'encaix temporal i jurídic que preveu la normativa vigent.

Aquest fet, comporta, tal i com s'exposà en l'informe provisional de la LOEPSF, una important limitació consistent en el fet que les societats mercantils municipals no haguessin aprovat, en el moment d'emissió del dit informe, els respectius comptes anuals corresponents a l'exercici 2022.

Efectivament, si bé hom 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.

La Intervenció General ha tingut coneixement de que les societats mercantils municipals han formulat i aprovat els comptes anuals, essent procedent, per tant, l'emissió del corresponent informe, amb caràcter definitiu.

Quart.- No obstant l'anterior, i atès el greu impacte de la crisi sanitària, social i econòmica de tot ordre que ha suposat –i continuarà suposant la irrupció del COVID-19 a la nostra societat-, arran d'una àmplia demanda del municipalisme de tot l'estat, durant el darrer trimestre de l'exercici 2020 es va materialitzar, per als exercicis 2020 i 2021 la suspensió de part del contingut de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).

Efectivament, mitjançant acord del Consejo de Ministros en sessió de 6 d'octubre de 2020 i que fou valorat de conformitat pel Congrés de Diputats en data 20 d'octubre, s'aprecià l'actual context de crisi sanitària com a situació de recessió greu a l'empara del que disposa l'article 11 de la LOEPSF, suspenent-se per als exercicis 2020 i 2021 la necessitat de compliment de les regles fiscals de l'Estabilitat Pressupostària i la Regla de la Despesa.



Intervenció General Control Financer

La suspensió de les regles fiscals va estar prorrogada per a l'exercici 2022, el Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021 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 2022.

Cal fer esment que 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 2022¹.

Aquest fet, com seguidament es veurà, comporta, igualment, la necessitat de càlcul, avaluació i informe de les citades ràtios, però no ocasionarà la necessitat d'adopció de mesures correctives en cas de valoració desfavorable o d'incompliment.

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

¹ "CORTES GENERALES. DIARIO DE SESIONES DEL CONGRESO DE LOS DIPUTADOS. XIV LEGISLATURA. Sesión plenaria núm. 202, celebrada el jueves 22 de septiembre de 2022".



Intervenció General Control Financer

fiançament, 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.
- 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.

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:



Intervenció General Control Financer

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

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 Intervención 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 finança 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.

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 N° 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).



Intervenció General Control Financer

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 equiparació entre Capacitat de Finançament i Saldo pressupostari no financer no és exacta degut a que el SEC10 aplica diferents criteris de reconeixement i meritació², 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 els càlculs corresponents de l'Ajuntament de Sabadell presenta la següent situació:

| SALDO PRESSUPOSTARI NO FINANCER AJUNTAMENT | |
|--|---------------|
| INGRESSOS | |
| CAPITOL 1. IMPOSTOS DIRECTES | 81.432.177,07 |
| CAPITOL 2. IMPOSTOS INDIRECTES | 11.248.912,90 |

² 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. TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS | 47.496.011,82 |
| CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 79.263.679,34 |
| CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS | 3.008.008,36 |
| CAPITOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS | 3.501.526,15 |
| CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | 13.021.181,69 |
| 1.- TOTAL INGRESSOS | 238.971.497,33 |
| DESPESES | |
| CAPITOL 1.- DESPESES DE PERSONAL | 82.849.568,24 |
| CAPITOL 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS | 96.233.876,55 |
| CAPITOL 3.- DESPESES FINANCERES | 806.463,61 |
| CAPITOL 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 30.567.658,94 |
| CAPITOL 6.- INVERSIONS REALS | 20.715.143,53 |
| CAPITOL 7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | 3.081.076,36 |
| 2.- TOTAL DESPESES | 234.253.787,23 |
| Saldo pressupostari no financer | 4.717.710,10 |

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) N° 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 del 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

**Intervenció General**
Control Financer

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 Reconeuguts Nets de l'exercici | Pendent de recaptar |
|--------------------------------|-------------------------------|------------------------------|------------------|--------------------------------------|----------------------|
| Capítol 1 | 69.391.935,27 | 7.024.868,69 | 76.416.803,96 | 75.657.872,43 | 758.931,53 |
| Capítol 2 | 3.757.868,41 | 184.294,40 | 3.942.162,81 | 4.438.292,01 | -496.129,20 |
| Capítol 3 | 40.318.976,92 | 4.174.842,88 | 44.493.819,80 | 47.496.011,82 | -3.002.192,02 |
| AJUST PER NO RECAPTACIÓ | | | | | -2.739.389,69 |

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

Conseqüentment amb l'anterior, el resultat de l'ajust contribueix en una menor capacitat de finançament per import de 2.739.389,69 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 (+) | 12.220,94 |
| Interessos pagats a l'exercici següent corresponents al 2021 (-) | -128.436,49 |
| AJUST PER MERITAMENT DE LA DESPESA FINANCERA | -116.215,55 |

Estimació facilitada per la Tresoreria Municipal Ofici DOC.TRE17I00AC

Conseqüentment amb l'anterior, el resultat de l'ajust contribueix en una menor capacitat de finançament per import de 116.215,55 euros.

4) Tractament de les diferències de canvi



Intervenció General Control Financer

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 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



Intervenció General
Control Financer

El tractament comptable que reben al pressupost els dividends o participacions en beneficis són d'un ingrés no financer, no obstant, quan aquests dividends 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 2022 l'Ajuntament ha obtingut ingressos en l'econòmic "53700 Dividends participació en empreses" per import de 1.580.915,72.

De conformitat amb l'informe emès pel Coordinador de desenvolupament econòmic i impuls administratiu de data 26 de gener de 2023 la naturalesa dels dividends percebuts per l'Ajuntament de Sabadell dins l'exercici 2022 provinents de la seva participació en el capital de la Companyia d'Aigües de Sabadell, S.A. procedeixen del resultat d'exploració. 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 2022 s'observa l'existència del següent:

| PROJECTE | DESCRIPCIÓ | Desviacions POSITIVES (-) | Desviacions NEGATIVES (+) | AJUST PER MERITAMENT |
|------------------|--|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| 2015.3.AJSBD.99 | Projecte Europeu TRIANGULUM (Hortitzó 2020) | 0,00 | 17.051,96 | 17.051,96 |
| 2016.2.AJSBD.2 | Remodelació de la central de comandament | 132.056,99 | 0,00 | -132.056,99 |
| 2017.2.EDUSI.201 | Inversió en modernització i administració electrònica | 0,00 | 31.484,87 | 31.484,87 |
| 2017.2.EDUSI.205 | Millorar la tecnologia en la prestació dels serveis municipals | 0,00 | 1.747,03 | 1.747,03 |



Intervenció General Control Financer

| | | | | |
|------------------|--|--------------|--------------|--------------------|
| 2017.2.EDUSI.207 | Sensors ambientals | 0,00 | 76.939,18 | 76.939,18 |
| 2017.2.EDUSI.401 | Ampliació i connexió dels recorreguts pels desplaçaments a peu i en bicicleta | 0,00 | 509.047,09 | 509.047,09 |
| 2017.2.EDUSI.402 | Incorporar a la flota d'autobusos nous vehicles amb noves tecnologies més netes: híbrids & elèctrics | 617.100,00 | 0,00 | -617.100,00 |
| 2017.2.EDUSI.404 | Rehabilitar energèticament el Parc Públic de Viviendes HPO en lloguer | 0,00 | 121.253,42 | 121.253,42 |
| 2017.2.EDUSI.603 | Creació de red i infraestructures d'espais verds connectors de teixits urbans per la cohesió social | 0,00 | 363.587,86 | 363.587,86 |
| 2017.2.EDUSI.604 | Implantar Zones Urbanes Pacificades como Zones Urbanes d'Atmosfera Protegida | 0,00 | 332.809,46 | 332.809,46 |
| 2017.2.EDUSI.902 | Transformació d'espais en obsolescència en espais per a la cohesió social i la innovació | 0,00 | 1.199,21 | 1.199,21 |
| 2017.2.EDUSI.903 | Pedagogia de la sostenibilitat: camins escolars en sectors populars de la ciutat | 0,00 | 9.947,53 | 9.947,53 |
| 2017.2.EDUSI.904 | Impuls de col·laboracions entre EDUSI i centres de FP i escoles en barris emergents | 0,00 | 3.338,63 | 3.338,63 |
| 2017.2.EDUSI.905 | Rehabilitar el patrimoni municipal de viviendes com Fons d'Emergència Social | 0,00 | 51.087,21 | 51.087,21 |
| 2017.2.EDUSI.906 | Implantar l'Agència Municipal de Lloguer pel lloguer de viviendes desocupades i/o en venda | 0,00 | 4.143.315,44 | 4.143.315,44 |
| 2017.3.EDUSI.1 | Assistència tècnica i publicitat EDUSI | 0,00 | 44.135,03 | 44.135,03 |
| 2018.2.AJSBD.27 | Implantació de carrils bicicleta segregats intermunicipals | 0,00 | 104.121,66 | 104.121,66 |
| 2018.3.AJSBD.67 | Projecte Magneto 2018-2020 | 14.137,50 | 0,00 | -14.137,50 |
| 2019.2.AJSBD.53 | Urbanització d'un tram del C. de Calvet Estrella | 23.280,68 | 0,00 | -23.280,68 |
| 2019.3.AJSBD.56 | Contracte programa Vimusa - OLH, Protecció Social i Gestió patrimonial (2019-2024) | 24.919,10 | 0,00 | -24.919,10 |
| 2019.3.AJSBD.81 | Projecte "FoodE" - Food system in European Cities | 16.681,94 | 0,00 | -16.681,94 |
| 2021.2.AJSBD.17 | Obres de renovació i millora paviment carrer Goya | 309.180,01 | 0,00 | -309.180,01 |
| 2021.2.AJSBD.65 | Actuacions al carrer Caucas | 424.595,50 | 0,00 | -424.595,50 |
| 2021.2.AJSBD.8 | Plaça Fuensanta i estacionament la Mola | 64.494,82 | 0,00 | -64.494,82 |
| 2022.2.NGEU.10 | Adquisició de llibres per a biblioteques del Sistema de Lectura Pública NGEU | 16.800,00 | 0,00 | -16.800,00 |
| 2022.2.NGEU.11 | Modernització equipaments d'arts escèniques de Sabadell | 30.182,40 | 0,00 | -30.182,40 |
| 2022.2.NGEU.12 | Centre d'operacions de Ciberseguretat | 50.000,00 | 0,00 | -50.000,00 |
| 2022.2.NGEU.13 | Llocs de treball intel·ligents en l'àmbit de la mobilitat | 352.738,47 | 0,00 | -352.738,47 |
| 2022.2.NGEU.2 | Adequació espais urbans per implementar zones i itineraris peatonals i millora accessibilitat | 230.419,57 | 0,00 | -230.419,57 |
| 2022.2.NGEU.3 | Digitalització activitat transport públic urbà i millora servei i informació a l'usuari | 1.169.437,50 | 0,00 | -1.169.437,50 |
| 2022.2.NGEU.4 | Adequació zones i itineraris peatonals i ciclistes i millora permeabilitat Gran Via - Balcó Ripoll | 984.210,73 | 0,00 | -984.210,73 |
| 2022.2.NGEU.5 | Implantació Zona de Baixes Emissions a Sabadell | 739.715,52 | 0,00 | -739.715,52 |
| 2022.2.NGEU.6 | Actuacions infraestructura Gran Via - Balcó Ripoll per peatonalitzar espai públic i pacificar tràfic | 488.829,65 | 0,00 | -488.829,65 |
| 2022.2.NGEU.7 | Adaptació de cotxeres del transport públic i instal·lació de punts de recàrrega | 449.550,00 | 0,00 | -449.550,00 |
| 2022.2.NGEU.9 | Actuacions complementàries d'informació i control de la ZBE Sabadell | 138.773,15 | 0,00 | -138.773,15 |
| 2022.3.AJSBD.73 | SCORE - Racisme i Esport (2022-2024) | 0,00 | 207,96 | 207,96 |
| | | 6.277.103,53 | 5.811.273,54 | |
| | AJUST PELS INGRESSOS OBTINGUTS DE LA UNIÓ EUROPEA | | | -465.829,99 |

Conseqüentment amb l'anterior, el resultat de l'ajust contribueix en una menor capacitat de finançament de 465.829,99 euros.



Intervenció General Control Financer

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 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 2022 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



Intervenció General Control Financer

financera i en conseqüència menys capacitat de finançament. En cas contrari, donarà lloc a un ajust negatiu.

| CREDITORS PER OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST | |
|--|---------------------|
| Creditors per operacions pendents d'aplicar 31/12/2021 | 8.288.400,37 |
| Creditors per operacions pendents d'aplicar 31/12/2022 | -4.744.371,74 |
| AJUST PER OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST | 3.544.028,63 |

Conseqüentment amb l'anterior, el resultat de l'ajust contribueix en una major capacitat de finançament de 3.544.028,63,00 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:

| OPERACIONS DE LEASING | |
|--|------------------|
| Ajust arrendaments financers - pagaments 2022 (+) | 39.297,51 |
| Ajust arrendaments financers - contractes 2022 (-) | 0,00 |
| AJUST ARRENDAMENTS FINANCERS | 39.297,51 |

Conseqüentment amb l'anterior, el resultat de l'ajust contribueix en una major capacitat de finançament de 39.297,51 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.

| | |
|---|------------|
| Devolució d'ingrés exercici 2022 PIE 2008 | 151.757,76 |
| Devolució d'ingrés exercici 2022 PIE 2009 | 592.626,60 |



**Intervenció General
Control Financer**

| | |
|--|----------------------|
| Devolució d'ingrés exercici 2022 PIE 2020 | 1.097.557,26 |
| Liquidació definitiva 2020 | -7.533.713,57 |
| AJUST LIQUIDACIONS NEGATIVES PIE 2008 - 2009 - 2020 | -5.691.771,95 |

Conseqüentment amb l'anterior, el resultat de l'ajust contribueix en una menor capacitat de finançament de 5.691.771,95 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.

| | |
|--|--------------------|
| CREDITORS PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS | |
| Creditors per devolució d'ingressos 31/12/2021 | 733.864,97 |
| Creditors per devolució d'ingressos 31/12/2022 | -1.059.896,73 |
| AJUST PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR | -326.031,76 |

Així doncs, el resultat de l'ajust contribueix en una menor capacitat de finançament de 326.031,76 euros.

Conseqüentment amb tot l'anteriorment exposat, la Capacitat/Necessitat de Finançament de l'Ajuntament de Sabadell és la següent:

| | |
|--|-----------------------|
| SALDO PRESSUPOSTARI NO FINANCER AJUNTAMENT | |
| INGRESSOS | |
| CAPITOL 1. IMPOSTOS DIRECTES | 81.432.177,07 |
| CAPITOL 2. IMPOSTOS INDIRECTES | 11.248.912,90 |
| CAPITOL 3. TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS | 47.496.011,82 |
| CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 79.263.679,34 |
| CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS | 3.008.008,36 |
| CAPITOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS | 3.501.526,15 |
| CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | 13.021.181,69 |
| 1.- TOTAL INGRESSOS | 238.971.497,33 |
| DESPESES | |
| CAPITOL 1.- DESPESES DE PERSONAL | 82.849.568,24 |

**Intervenció General**
Control Financer

| | |
|--|-----------------------|
| CAPITOL 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS | 96.233.876,55 |
| CAPITOL 3.- DESPESES FINANCERES | 806.463,61 |
| CAPITOL 4.- TRANSFERENCIES CORRENTS | 30.567.658,94 |
| CAPITOL 6.- INVERSIONS REALS | 20.715.143,53 |
| CAPITOL 7.- TRANSFERENCIES DE CAPITAL | 3.081.076,36 |
| 2.- TOTAL DESPESES | 234.253.787,23 |
| Saldo pressupostari no financer 4.717.710,10 | |
| 1.- AJUST PER IMPOSTOS, COTITZ SOCIALS, TAXES I ALTRES INGRESSOS | -2.739.389,69 |
| 2.- AJUST PER CESSIÓ D'IMPOSTOS I FONDS COMPLEMENTARI DE FINANÇAMENT | 0,00 |
| 3.- AJUST PER MERITAMENT DE LA DESPESA FINANCERA | -116.215,55 |
| 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 | -465.829,99 |
| 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'EMPRESES PÚBLIQUES | 0,00 |
| 15.- AJUST PER DESPESES PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST | 3.544.028,63 |
| 16.- AJUST PER ADQUISICIONS AMB PAGAMENT AJORNAT | 0,00 |
| 17.- AJUST PER ARRENDAMENT FINANCER | 39.297,51 |
| 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 | -5.691.771,95 |
| 23.- AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS D'ALTRES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES | 0,00 |
| 24.- AJUST PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR | -326.031,76 |
| TOTAL AJUSTOS SEC10 -5.755.912,80 | |
| NECESSITAT DE FINANÇAMENT (criteris aplicats segons SEC10) -1.038.202,70 | |
| Necessitat en percentatge (capacitat de finançament / drets reconeguts nets capítol 1 a 7) % -0,43% | |

IV.3. CÀLCUL I AVALUACIÓ DEL PRINCIPÍ D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA SOCIETATS MERCANTILS

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 dades³:

³ Amb les limitacions comentades en l'inici de l'informe.



IV.3.1. COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL SL⁴

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 2022 |
|--|----------------------------|
| Ingressos en comptabilitat nacional | 1.051.468,25 |
| Import net de la xifra de negocis | 67.182,39 |
| 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 | 983.503,99 |
| Ingressos financers per interessos | 160,88 |
| Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends) | 0,00 |
| Ingressos extraordinaris (computables) | 620,99 |
| Ingressos excepcionals | 0,00 |
| Aportacions patrimonials | 0,00 |
| Subvencions de capital rebudes | 0,00 |
| Despeses en comptabilitat nacional | 950.518,96 |
| Aprovisionaments | 8.480,85 |
| Despeses de personal | 806.787,45 |
| Altres despeses d'explotació | 115.536,11 |
| Despeses financeres i similars | 0,00 |
| Impost de societats | 269,72 |
| Altres impostos | 0,00 |
| Despeses extraordinàries | 0,00 |
| Variacions de l'immobilitzat material o immaterial (computable) | 19.444,83 |
| 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 |
| Ajuts i transferències concedides | 0,00 |
| Capacitat/Necessitat de finançament SEC10 | 100.949,29 |

Conseqüentment amb l'anterior, cal concloure que la mercantil presenta una capacitat de finançament per import de 100.949,29 euros.

⁴ El dia 4 d'abril de 2023 s'aproven els comptes anuals relatius a l'exercici 2022 de la societat Comunicacions Audiovisuals de Sabadell, SLU, SL per Junta General Ordinària celebrada a la Sala de Plens de l'Ajuntament de Sabadell (pl. Sant Roc 1).



Intervenció General
Control Financer

IV.3.2. PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL⁵

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 2022 |
|---|--------------------------------|
| Ingressos a efectes de comptabilitat nacional | 12.614.385,16 |
| Import net de la xifra de negoci | 698.623,94 |
| 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 | 19.746,75 |
| Subvencions i transferències corrents | 11.394.494,90 |
| Ingressos financers per interessos | 649,84 |
| Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends) | 0,00 |
| Ingressos extraordinaris | 292,40 |
| Ingressos excepcionals | 0,00 |
| Aportacions patrimonials | 0,00 |
| Subvencions de capital rebudes | 500.577,33 |
| Despeses a efectes de comptabilitat nacional | 12.499.164,00 |
| Compres netes | 60.225,64 |
| Despeses de personal | 10.314.038,68 |
| Altres despeses d'explotació | 1.496.059,90 |
| Despeses financeres | 61,84 |
| Impost de societats | 15.021,77 |
| Altres impostos | 152.016,87 |
| Despeses extraordinàries | 0,00 |
| Variacions de l'immobilitzat material o immaterial | 441.572,08 |
| Variació d'existències de productes acabats i en curs | 0,00 |
| Aplicació de provisions per a riscos | 1.364,00 |
| Despeses extraordinàries (computables) | 0,00 |
| Inversions per compte de l'Entitat local | 0,00 |
| Ajuts i transferències atorgades | 18.803,22 |
| Capacitat / Necessitat de Finançament SEC10 | 115.221,16 |

Conseqüentment amb l'anterior, cal concloure que la mercantil presenta una capacitat de finançament per import de 115.221,16 euros.

⁵ El dia 4 d'abril de 2023 s'aproven els comptes anuals relatius a l'exercici 2022 de la societat Promoció Econòmica de Sabadell, SL per Junta General Ordinària celebrada a la Sala de Plens de l'Ajuntament de Sabadell (pl. Sant Roc 1).

**IV.4. AVALUACIÓ DEL PRINCIPÍ 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 | 238.971.497,33 | 234.253.787,23 | -5.755.912,80 | 0,00 | -1.038.202,70 |
| PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL | 12.614.385,16 | 12.499.164,00 | 0,00 | 0,00 | 115.221,16 |
| COMUN. AUDIOVISUALS DE SABADELL SL | 1.051.468,25 | 950.518,96 | 0,00 | 0,00 | 100.949,29 |
| Capacitat / Necessitat Finançament de la Corporació Local | | | | | -822.032,25 |

Presentant, doncs, una necessitat de finançament de 822.032,25 euros, que representa un 0,33% sobre els ingressos no financers.

Cal posar de manifest que per la liquidació 2022 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 al següent supòsit:

-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.

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.

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.



Intervenció General Control Financer

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 "ocupacions no financeres 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'aval 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 pressupostàries 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 Pressupostària, 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.

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



Intervenció General Control Financer

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 a la liquidació.

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

V.2.1.) LÍMIT DE DESPESA COMPUTABLE

Per fer el càlcul del volum de despesa computable d'un exercici, en termes SEC, cal partir de l'import de la despesa computable de l'exercici anterior i incrementar-lo amb la taxa de de referència de creixement permesa. Així mateix cal ajustar-ho tal i com estableix l'article 12.4 considerant els increments o disminucions permanents de recaptació per canvis normatius, cosa que ens donarà el límit de la despesa.

| LÍMIT DESPESA NO FINANCERA 2021 | IMPORTS |
|---|---------------------------|
| 1. Despesa computable liquidació 2021 | 174.257.800,95 |
| 2. Taxa de variació de la despesa computable (0%) | 0,00 |
| 3. Incrementos de recaptació | 2.464.307,22 ⁶ |
| 4. Disminucions de recaptació | 0,00 |
| 5. Despesa màxima admissible Regla de la Despesa = 1+2+3-4 | 176.722.108,17 |

V.2.2.) DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2022

L'article 12.2 defineix la despesa computable pel càlcul d'aquest control i utilitza el concepte, com a primer pas per obtenir-la, la d'aplicacions no financeres llevat dels interessos.

En una primera aproximació, entenem que estem parlant de les despeses del capítols 1 a 7 llevat dels interessos del capítol 3⁷ el seu import ascendeix a 806.463,61 euros, però com passa amb la Capacitat de Finançament, es requereix aplicar criteris SEC10, i per tant, ajustaments.

⁶ Segons informe de Serveis Econòmics SVE1710017 de 26/01/2023 referent als canvis normatius que suposen variacions permanents de recaptació.

⁷ De capítol 3 sols computen els econòmics 301, 311, 321, 331, i 357



Intervenció General
Control Financer

Els ajustos SEC10 realitzats en el càlcul de la despesa computable coincideixen amb l'import ajustat a la capacitat/necessitat de finançament però amb signe canviat i li són d'aplicació els següents:

- Ajust per devolució d'ingressos indeguts: +326.031,76
- Ajust per operacions pendents d'aplicar al pressupost: -3.544.028,63
- Ajust per arrendaments financers: -39.297,51

Del resultat obtingut anteriorment es descomptarà la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques. En aquest sentit, es reduirà la part de la despesa que es finansi amb ingressos afectats encara que aquests fons es rebin en un exercici diferent al que computa la despesa, d'acord amb la quantitat que resulta d'aplicar el coeficient de finançament de la despesa afectada (l'individual de cada un dels agents finançadors que són administració pública) sobre l'import de les obligacions reconegudes en l'exercici.

Per últim caldrà minorar de la base de la l'ajust de consolidació que es realitza sempre a l'entitat pagadora, en aquest cas l'ajuntament, i correspon a les transferències destinades a les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'article 2.1 del mateix grup i que no han estat tractades com a subvencions finalistes a l'entitat receptora.

Així doncs, la despesa computable en termes d'igualtat per a l'exercici 2022 és la següent:

| DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ 2022 | IMPORTS |
|--|-----------------------|
| 1. Despesa no financera 2022 | 234.253.787,23 |
| 2. Interessos del deute 2022 | 522.373,56 |
| 3. Ajustos SEC 2022 | -3.257.294,38 |
| 4. Despesa no financera finançada per AP 2022 | 24.044.583,45 |
| 5. Transferències a altres entitats que integren la Corporació Local | 12.933.332,57 |
| 6. Inversions financerament sostenibles | 0,00 |
| 7. Total Despesa computable 2021 = 1 - 2 + 3 - 4 - 5 - 6 | 193.496.203,27 |

V.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 2021, sense taxa de variació aprovada i publicada, i la despesa computable de la liquidació 2022:

| | |
|---|---------------|
| Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable liquidació 2022 | 16.774.095,10 |
|---|---------------|

**% Increment Despesa computable 2022/2021****9,49%****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 dades⁸:

V.3.1.) COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL, SLU**V.3.1.1) LÍMIT DE DESPESA COMPUTABLE.**

| LÍMIT DESPESA NO FINANCERA 2021 | IMPORTS |
|---|-------------------|
| 1. Despesa computable liquidació 2021 | 907.973,86 |
| 2. Taxa de variació de la despesa computable (0%) | 0,00 |
| 3. Incrementos de recaptació | 0,00 |
| 4. Disminucions de recaptació | 0,00 |
| 5. Despesa màxima admissible Regla de la Despesa = 1+2+3-4 | 907.973,86 |

V.3.1.2) DESPESA COMPUTABLE TANCAMENT 2022

| CONCEPTES | ESTIMACIÓ EXERCICI 2022 |
|---|----------------------------|
| Compres netes | 8.480,85 |
| Despeses de personal | 806.787,45 |
| Altres despeses d'explotació | 115.536,11 |
| Impost de societats | 269,72 |
| Altres impostos | 0,00 |
| Despeses extraordinàries | 0,00 |
| Variacions de l'immobilitzat material o immaterial | 19.444,83 |
| 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 |
| 1. DESPESA NO FINANCERA SEC10 | 950.518,96 |
| 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 |

⁸ Amb les limitacions comentades en l'inici de l'informe.

**Límit de despesa computable 2022 CASSLU****950.518,96****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 2022:

| | |
|---|--------------|
| Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost 2022 | 42.545,10 |
| % Increment Despesa computable 2022/2021 CASSLU | 4,69% |

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 2021 | 6.213.385,93 |
| 2. Taxa de variació de la despesa computable (0%) | 0,00 |
| 3. Incrementos de recaptació | 0,00 |
| 4. Disminucions de recaptació | 0,00 |
| 5. Despesa màxima admissible Regla de la Despesa = 1+2+3-4 | 6.213.385,93 |

V.3.2.2) LÍMIT DE DESPESA COMPUTABLE TANCAMENT 2022

| CONCEPTES | ESTIMACIÓ EXERCICI 2022 |
|---|--------------------------------|
| Compres netes | 60.225,64 |
| Despeses de personal | 10.314.038,68 |
| Altres despeses d'explotació | 1.496.059,90 |
| Impost de societats | 15.021,77 |
| Altres impostos | 152.016,87 |
| Despeses extraordinàries | 0,00 |
| Variacions de l'immobilitzat material o immaterial | 441.572,08 |
| Variació d'existències de productes acabats i en curs | 0,00 |
| Aplicació de provisions per a riscos | 1.364,00 |



Intervenció General Control Financer

| | |
|---|----------------------|
| Inversions per compte de l'Entitat local | 0,00 |
| Ajuts i transferències atorgades | 18.803,22 |
| 1. DESPESA NO FINANCERA SEC10 | 12.499.102,16 |
| 2. Despesa no financera finançada per Administracions Públiques | 6.780.634,61 |
| 3. Incrementos de recaptació per canvis normatius (+) | 0,00 |
| 4. Disminucions de recaptació per canvis normatius (-) | 0,00 |
| Límit de despesa computable 2022 PESSL | 5.718.467,55 |

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 2022, sense taxa de variació aprovada i publicada, i la despesa computable de la liquidació 2022:

| | |
|---|---------------|
| Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost 2022 | -494.918,38 |
| % Increment Despesa computable 2022/2021 PESSL | -7,97% |

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 200.165.189,78 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:

**Intervenció General**
Control Financer

| Entitat | Liquidació 2021 | Augments / Disminucions recaptació | Taxa de referència (0,00%) | Límit de despesa computable | Despesa computable Liquidació 2022 |
|--|-----------------------|--|-------------------------------|--------------------------------|--|
| AJUNTAMENT DE SABADELL | 174.257.800,95 | 2.464.307,22 | 0,00 | 176.722.108,17 | 193.496.203,27 |
| PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL S | 6.213.385,93 | 0,00 | 0,00 | 6.213.385,93 | 5.718.467,55 |
| COMUN. AUDIOVISUALS DE SABADELL SL | 907.973,86 | 0,00 | 0,00 | 907.973,86 | 950.518,96 |
| TOTAL GRUP ADMINISTRACIONS PÚBLIC | 181.379.160,74 | 2.464.307,22 | 0,00 | 183.843.467,96 | 200.165.189,78 |
| Diferència entre la base de l'exercici a aplicar per al 2022 i la despesa computable 2022 | | | | | 16.321.721,82 |
| % Increment despesa computable 2022/2021 | | | | | 8,88% |

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



Intervenció General Control Financer

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 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 ENTITATS AJUNTAMENT

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

| CÀLCUL RÀTIO LEGAL DEUTE VIU | |
|--|----------------------------------|
| CONCEPTES | IMPORTS |
| Operacions de crèdit a llarg termini - disposat | 79.045.093,39 |
| Operacions de crèdit a llarg termini - no disposat | 16.598.192,11 |
| Operacions de crèdit a curt termini | 0,00 |
| Import avals llarg termini | 0,00 |
| Factoring sense recurs | 0,00 |
| TOTAL DEUTE VIU | 95.643.285,50⁹ |
| DRETS RECONEGUTS NETS OPERACIONS CORRENTS 2022 AJUNTAMENT | 221.796.860,46 |
| RÀTIO ENDEUTAMENT 31/12/2022 | 43,12% |

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 Audiovisuales 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:

⁹ Informació facilitada per la Tresoreria Municipal, ofici TRE17I00AC de 17/01/2023

**Intervenció General**
Control Financer

| Entitat | Operacions C/T | Operacions LL/T | Factoring sense recurs | Avals | Total DEUTE VIU |
|---|-------------------|--------------------|---------------------------|-------|-----------------------|
| AJUNTAMENT DE SABADELL | 0,00 | 95.643.285,50 | 0,00 | 0,00 | 95.643.285,50 |
| 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 |
| A.- Total Deute viu a 31/12/2022 | | | | | 95.643.285,50 |
| B.- Drets Reconeputs Nets Consolidats Op. Corrents LIQUIDACIÓ 2022 | | | | | 222.527.657,19 |
| Ràtio legal Deute Viu (A/B) | | | | | 42,98% |

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

Primer.- 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

**Intervenció General
Control Financer**

d'Hisenda i Administracions Públiques ha de facilitar a les comunitats autònomes i corporacions locals models tipus de publicació.

| PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT A PROVEÏDORS MENSUAL 2022 ¹⁰ | | | | |
|---|------------|--------------------------------------|---|------------|
| MES | AJUNTAMENT | COMUNICACIONS AUDIOVISUALS SLU | PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL | PMP GLOBAL |
| Gener | 48,89 | 18,98 | 25,91 | 48,24 |
| Febrer | 55,51 | 12,96 | 23,39 | 54,89 |
| Març | 61,54 | 25,22 | 13,90 | 60,85 |
| Abril | 65,74 | 20,81 | 14,60 | 65,15 |
| Maig | 41,04 | 20,66 | 16,35 | 40,58 |
| Juny | 34,05 | 20,22 | 17,79 | 33,75 |
| Juliol | 26,17 | 20,98 | 14,27 | 25,83 |
| Agost | 23,67 | 20,98 | 21,97 | 23,65 |
| Setembre | 25,15 | 18,86 | 7,33 | 24,91 |
| Octubre | 22,76 | 13,91 | 17,02 | 22,57 |
| Novembre | 21,06 | 21,10 | 21,12 | 21,06 |
| Desembre | 28,98 | 25,01 | 18,02 | 28,65 |

De les dades anteriors es constata un incompliment en el primer semestre de l'any; especialment durant els mesos de març i abril donat que s'evidencia la superació en més de 30 dies el termini màxim previst per al pagament d'acord amb la normativa de morositat durant dos mesos consecutius. Aquest fet, motivà l'emissió de l'informe IGAS/52/2022 advertint d'aquest incompliment i es donà trasllat a l'Alcaldia als efectes pertinents així com la comunicació de subministrament d'informació que determina la normativa aplicable al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas i a l'Òrgan de Tutela Financera de la Generalitat de Catalunya.

A partir del mes de maig inicia la recuperació de dit rati i a partir del mes de juliol ja es situa per sota dels 30 dies la resta de mesos de l'exercici 2022.

No obstant 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-

¹⁰ Font: Dades extretes dels informes publicats per la Tresoreria Municipal a l'aplicatiu Opencertiac



Intervenció General Control Financer

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.

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.

El dia 14 d'abril de 2023 s'aproven els comptes anuals relatius a l'exercici 2022 de la societat HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL, S.A. per la Junta General Ordinària i Universal d'accionistes celebrada en la Sala de Plens de l'Ajuntament de Sabadell amb el resultat del seu compte de pèrdues i guanys i l'import del patrimoni net següents:

- Pèrdues i Guanys: 655.971,86 €
- Patrimoni net: 68.610.687,37 €

Tercer.- AVALUACIÓ DEL DEUTE DE VIMUSA

El nivell d'endeutament de la societat municipal HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL, S.A, deduït dels seus comptes anuals aprovats, en el passiu del balanç a 31 de desembre 2022 hi figura el següent:

| | |
|--|---------------|
| Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini | 30.187.927,16 |
| Deutes amb entitats de crèdit a curt termini | 2.442.903,15 |
| Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini | 2.132.257,71 |

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



Intervenció General Control Financer

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.

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 822.032,25 euros, que representa el -0.33% dels ingressos no financers consolidats.

En aquest sentit, la suspensió de les regles fiscals implica al seu torn que les mesures correctives i coercitives regulades per la LOEPSF, no resulten d'aplicació, excepte les mesures automàtiques de correcció regulades en l'article 20, entre d'altres, l'autorització de l'Òrgan de Tutela financera per a la contractació d'operacions de crèdit a llarg termini tal i com estableix la nota informativa sobre el règim aplicable a les operacions d'endeutament a llarg termini a concertar per les entitats locals en l'exercici 2023 emesa pel Ministerio de Hacienda y Función Pública.

Tercera.- Igualment, el mateix sector, presenta un resultat en l'objectiu fiscal de la Regla de la Despesa de 16.321.721,82 euros, basant-se en la diferència entre la base de l'exercici a aplicar per al 2022 i la despesa computable liquidació 2021 i representant un increment del 8,88%.

Document signat electrònicament.