

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 979864 GMSS8-Y4APU-O3Y4T F33212DC8CC446FCB0A4A009F72A463F624B28) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està _2SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporcionem l'entitat emissora d'aquest document.



INFORME	IGAS/12/2020
ASSUMPTE	PROJECTE PRESSUPOST GENERAL 2020 - TRLHL
DATA INFORME	28/02/2020
TIPUS D'INFORME	CONTROL FINANCER PERMANENT AMB CARÀCTER PREVI
RECEPCIÓ EXPEDIENT	19/02/2020

ÍNDEX

- 1.- La Regulació dels pressupostos en les Entitats Locals
- 2.- Univers institucional
- 3.- Pressupost consolidat
- 4.- Equilibri pressupostari i variacions
- 5.- Estalvi Net
- 6.- Estat del Deute
- 7.- Comparativa amb el Pla Pressupostari
- 8.- Comparativa amb les Línies fonamentals del Pressupost
- 9.- Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avançament de la del corrent.
- 10- Conclusions
- 11.- Recomanacions

1. LA REGULACIÓ DELS PRESSUPOSTOS EN LES ENTITATS LOCALS

1.1 - FONAMENT JURÍDIC

El present informe es formula en el marc del procediment d'elaboració i aprovació inicial del Pressupost General establert a l'article 168.4 del Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, en endavant TRLHL, desenvolupat per l'article 18.4 del RD 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, en endavant RPL, en matèria de pressupostos, el qual textualment estableix:

“ Sobre la base dels Pressupostos i estats de previsió a què es refereixen els apartats anteriors, el President de l'entitat formarà el Pressupost General i el trametrà, informat per la Intervenció i amb els annexes i documentació complementària detallada a l'article 12 i en el present article, al Ple de la Corporació abans del dia 15 d'octubre per la seva aprovació inicial, esmena o devolució.



**Ajuntament
de Sabadell**
Intervenció General

En compliment de l'article 16.2 del RD 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, s'emet informe independent als efectes de la seva incorporació a l'expedient del Pressupost General.

1.2.- LA REGULACIÓ DELS PRESSUPOSTOS EN LES ENTITATS LOCALS

- Reforma de l'article 135 de la Constitució Espanyola, de 27 de setembre de 2011.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, modificada per la Llei Orgànica 4/2012, de 28 de setembre.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, en matèria de pressupostos.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model Normal de Comptabilitat Local.
- Reial Decret 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.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, i modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
- 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, modificada per l'ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre .
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, pel que s'aprova la Llei general pressupostària.
- Reial Decret Llei 2/2020, de 21 de gener de 2020, pel que s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic.

1.3. CONTINGUT DEL PRESSUPOST GENERAL

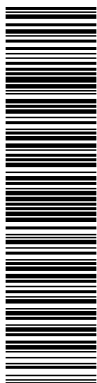
El TRLHL determina que el Pressupost general atindrà al compliment del principi d'estabilitat en els termes previstos en la Llei 18/2001. General d'Estabilitat pressupostària, i contindrà per cadascun dels pressupostos que en ell s'integren:

1.4. DOCUMENTACIÓ PRINCIPAL

Està integrada per:

- a) Els estats de despeses, en els que s'inclouran, amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per atendre al compliment de les obligacions.
- b) Els estats d'ingressos, en els que figuren les estimacions dels diferents recursos econòmics a liquidar durant l'exercici.





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 979864 GMSS8-Y4APU-O3Y4T F33212DC8CC446EFCB0A4A009F72A463F624B28) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El documento está _2SIGNAT_. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporcionem a l'entitat emissora d'aquest document.



**Ajuntament
de Sabadell**
Intervenció General

- c) Així mateix, inclouran les bases d'execució, que contindran l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de la pròpia entitat, així com aquelles altres necessàries per la seva encertada gestió, establir quantes prevencions es considerin oportunes o convenients per la millor realització de les despeses i recaptació dels recursos, sense que puguin modificar el legislat per l'administració econòmica ni comprendre preceptes d'ordre administratiu que requereixin legalment procediments i solemnitats específiques distintes dels previst pel pressupost. Els estats de depeses i ingressos de cada un dels pressupostos dels organismes autònoms.

1.5.- ANNEXES AL PRESSUPOST

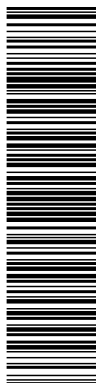
S'uniran els següents:

- a) Els plans i programes d'inversió i finançament que, per un termini de quatre anys, podran formular els municipis i demes entitats locals d'àmbit supramunicipal.
- b) Els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats municipals amb capital social únic del qual sigui titular únic o partícip majoritàriament l'entitat local.
- c) L'estat de consolidació del pressupost de la pròpia entitat amb el de tots els pressupostos i estats de previsió d'organismes autònoms i societats municipals.
- d) L'estat de previsió de moviments i situació del deute comprensiu del detall d'operacions de crèdit pendents de reembossament al principi de l'exercici, de les noves operacions previstes a realitzar al llarg de l'exercici i del volum d'endeutament al tancament de l'exercici econòmic, amb indicació de les operacions a curt i llarg termini, de recurrència al mercat de capitals i realitzades en divises o similars, així com les amortitzacions que es prevegin realitzar durant el mateix exercici.

Al Pla d'inversions que deurà coordinar-se, en el seu cas, amb el programa d'actuació i plans d'etapes de planejament urbanístic, es completarà amb el programa financer, que continuarà:

- a) La inversió prevista a realitzar en cadascú dels quatre exercicis.
- b) Els ingressos per subvencions, contribucions especials, càrregues d'urbanització, recursos patrimonials i altres ingressos de capital que es prevegin obtenir en els esmentats exercicis, així com una projecció de la resta dels ingressos previstos en l'esmentat període.
- c) Les operacions de crèdit que resulti necessàries per completar el finançament, amb indicació dels costes que vagin a generar.

Dels plans i programes d'inversió i finançament es donarà compte, en el seu cas, al Ple de la Corporació coincidint amb l'aprovació del pressupost, havent de ser objecte de revisió anual, afegint un nou exercici a les seves previsions.



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 979864 GMSS8-Y4APU-O3Y4T F33212DC8CC446EFCB0A009F72A463F624B28) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El documento está _2SIGNAT_. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporcionem l'entitat emissora d'aquest document.



**Ajuntament
de Sabadell**
Intervenció General

1.6.- DOCUMENTACIÓ COMPLEMENTÀRIA

Com a mínim, constarà la següent documentació:

- a) Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació al vigent.
- b) Liquidació del Pressupost de l'exercici anterior i avenç de la del corrent, referida a sis mesos com a mínim.
- c) Annex de personal de l'Entitat local.
- d) Annex de les Inversions a realitzar durant l'exercici.
- e) Annex de beneficis fiscals en tributs locals que contingui informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de cada entitat local.
- f) Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les comunitats autònomes en matèria de despesa social, amb especificació de la quantia de les obligacions de pagament i dels drets econòmics que s'han de reconèixer en l'exercici a què es refereix el pressupost general i de les obligacions pendents de pagament i drets econòmics pendents de cobrament, reconeguts en exercicis anteriors, així com de l'aplicació o la partida pressupostària en què es recullen, i la referència a què els convenis esmentats inclouen la clàusula de retenció de recursos del sistema de finançament a què es refereix l'article 57 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.
- g) Informe econòmic - financer en el que s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis, i en conseqüència, l'efectiva anivellació del Pressupost.
- h) Informe de la Intervenció General d'acord amb l'article 168.4 del TRLHL.

1.7.- CALENDARI

La normativa reguladora del procediment d'elaboració del Pressupost General determina, de forma expressa, uns terminis màxims per a la formulació de determinades parts integrants de l'expedient. Les demés dates, lògicament, han de ser induïdes de les anteriors.

Les dates màximes fixades de forma expressa són les següents:

- a) Remissió dels pressupostos dels organismes autònoms pels respectius òrgans competents al centre gestor de l'expedient: abans del 15 de setembre.
- b) Remissió de les previsions d'ingressos i despeses i dels programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats municipals pels respectius òrgans competents al centre gestor de l'expedient: abans de 15 de setembre.
- c) Remissió de les previsions d'ingressos i despeses i dels programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les entitats públiques empresarials pels respectius òrgans competents al centre gestor de l'expedient: abans del 15 de setembre.
- d) Remissió a la Intervenció General de l'expedient amb els corresponents annexos i documentació complementària per tal que pugui ser objecte d'estudi per un termini no inferior a 10 dies i informat abans del 10 d'octubre.

ALTRES DADES

Codi de verificació: **GMSS8-Y4APU-O3Y4T**
Data d'emissió: 3 de març de 2020 a les 08:43:57
Pàgina 5 de 15

SIGNATURES

El documento ha sido _2signat o _2 aprobado_2 por _2 :
1.- Interventor de AJUNTAMENT DE SABADELL.Firmado_2 03/03/2020 08:42

ESTADO_2

SIGNAT
03/03/2020 08:42**Ajuntament
de Sabadell**
Intervenció General

- e) Remissió de l'expedient del Pressupost General al Ple per la seva aprovació, esmena o devolució abans del 15 d'octubre.
- f) Aprovació definitiva del Pressupost General pel Ple de la Corporació abans del 31 de desembre.

2. UNIVERS INSTITUCIONAL

Les personificacions jurídiques creades per l'Ajuntament, són les següents:

2.1.- SOCIETATS MERCANTILS DE CAPITAL ÍNTEGRAMENT O MAJORITÀRIAMENT MUNICIPAL

- HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL, SA
- COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL, SL
- PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL

2.2.- PERÍMETRE DE CONSOLIDACIÓ PER A L'EXERCICI 2020

En el mes de setembre 2013 van quedar integrades a l'inventari d'ens del sector públic local de l'Ajuntament de Sabadell les empreses municipals COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL SL I PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL,

Així doncs els nivells de consolidació per al pressupost 2020 passen a ser els següents:

PRESSUPOST CONSOLIDAT NIVELL 1	Grup Corporació Local del sector administracions públiques (SEC10)	LA PRÒPIA ENTITAT
		COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL, SL
		PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL

PRESSUPOST CONSOLIDAT NIVELL 2	Grup Corporació Local del sector administracions públiques (SEC10) + societats mercantils no incloses a l'inventari d'ens del sector públic	LA PRÒPIA ENTITAT
		COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL, SL
		PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL
		HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL SA

3.- PRESSUPOST CONSOLIDAT

De conformitat a l'article 166 c) del TRLRHL cal adjuntar com annex al Projecte de Pressupost General l'Estat de Consolidació del pressupost de la pròpia Entitat amb tots els pressupostos i estats de previsió dels seus Organismes Autònoms i Societats Mercantils.



3.1 El Pressupost Consolidat del Grup Corporació Local del sector administracions públiques (SEC10)

CONSOLIDAT 2020 - NIVELL 1 (*)						
INGRESSOS	AJUNTAMENT	COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL	PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL	TOTAL	Ajustos de consolidació	TOTAL INGRESSOS CONSOLIDAT
1. OPERACIONS NO FINANCERES	209.926.703,00	977.434,36	15.014.271,24	225.918.408,60	-12.549.244,55	213.369.164,05
1.1 OPERACIONS CORRENTS	207.945.256,70	977.434,36	15.014.271,24	223.936.962,30	-12.549.244,55	211.387.717,75
1 Impostos directes	87.465.000,00	0,00	0,00	87.465.000,00	0,00	87.465.000,00
2 Impostos indirectes	10.011.000,00	0,00	0,00	10.011.000,00	0,00	10.011.000,00
3 Taxes, Preus Públics i altres ingressos	39.913.256,70	125.120,00	1.062.156,19	41.100.532,89	0,00	41.100.532,89
4 Transferències corrents	69.000.000,00	852.314,36	13.951.815,05	83.804.129,41	-12.549.244,55	71.254.884,86
5 Ingressos patrimonials	1.556.000,00	0,00	300,00	1.556.300,00	0,00	1.556.300,00
1.2 OPERACIONS DE CAPITAL	1.981.446,30	0,00	0,00	1.981.446,30	0,00	1.981.446,30
6 Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Transferències de capital	1.981.446,30	0,00	0,00	1.981.446,30	0,00	1.981.446,30
2. OPERACIONS FINANCERES	16.679.297,00	0,00	0,00	16.679.297,00	0,00	16.679.297,00
8 Actius Financers	129.780,00	0,00	0,00	129.780,00	0,00	129.780,00
9 Passius Financers	16.549.517,00	0,00	0,00	16.549.517,00	0,00	16.549.517,00
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	226.606.000,00	977.434,36	15.014.271,24	242.597.705,60	-12.549.244,55	230.048.461,05
Ajustos de consolidació		852.314,36	11.696.930,19	12.549.244,55		
TOTAL INGRESSOS CONSOLIDAT	226.606.000,00	125.120,00	3.317.341,05	230.048.461,05		

(*) ENS SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

CONSOLIDAT 2020 - NIVELL 1 (*)						
DESPESES	AJUNTAMENT	COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL	PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL	TOTAL	TOTAL	TOTAL
1. OPERACIONS NO FINANCERES	207.576.703,00	951.394,36	13.619.442,66	222.147.540,02	-12.549.244,55	209.598.295,47
1.1 OPERACIONS CORRENTS	193.219.219,00	951.394,36	13.619.442,66	207.790.056,02	-12.549.244,55	195.240.811,47
1 Despeses de personal	78.124.500,00	815.643,91	10.816.830,71	89.756.974,62	0,00	89.756.974,62
2 Despeses corrents en béns i serveis	85.837.244,58	135.650,45	2.802.611,95	88.775.506,98	0,00	88.775.506,98
3 Despeses financeres	1.437.395,00	100,00	0,00	1.437.495,00	0,00	1.437.495,00
4 Transferències corrents	27.120.079,42	0,00	0,00	27.120.079,42	-12.549.244,55	14.570.834,87
5 Fons de contingència	700.000,00	0,00	0,00	700.000,00	0,00	700.000,00
1.2 OPERACIONS DE CAPITAL	14.357.484,00	0,00	0,00	14.357.484,00	0,00	14.357.484,00
6 Inversions reals	13.017.893,50	0,00	0,00	13.017.893,50	0,00	13.017.893,50
7 Transferències de capital	1.339.590,50	0,00	0,00	1.339.590,50	0,00	1.339.590,50
2. OPERACIONS FINANCERES	19.029.297,00	0,00	0,00	19.029.297,00	0,00	19.029.297,00
8 Actius Financers	5.279.297,00	0,00	0,00	5.279.297,00	0,00	5.279.297,00
9 Passius financers	13.750.000,00	0,00	0,00	13.750.000,00	0,00	13.750.000,00
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	226.606.000,00	951.394,36	13.619.442,66	241.176.837,02	-12.549.244,55	228.627.592,47
Ajustos de consolidació		852.314,36	11.696.930,19	12.549.244,55		
TOTAL DESPESES CONSOLIDAT	226.606.000,00	99.080,00	1.922.512,47	228.627.592,47		

(*) ENS SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES



De conformitat amb l'anterior, el Projecte de Pressupost General Consolidat del Sector Administracions Públiques ascendeix a 230.48.461,05€ en l'Estat d'Ingressos i 228.627.592,47€ en l'Estat de Despeses.

3.2 El Pressupost Consolidat del Grup Corporació Local dels sector administracions públiques (SEC10) més les societats mercantils no incloses a l'inventari d'ens dels sector públic de l'Ajuntament

CONSOLIDAT 2020 - NIVELL 2 (*)							
INGRESSOS	AJUNTAMENT	COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL	PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL	HABITATGES MUNICIPALS SABADELL	TOTAL	Ajustos de consolidació	TOTAL INGRESSOS CONSOLIDAT
1. OPERACIONS NO FINANCERES	209.926.703,00	977.434,36	15.014.271,24	8.927.413,15	234.845.821,75	-14.555.665,72	220.290.156,03
1.1 OPERACIONS CORRENTS	207.945.256,70	977.434,36	15.014.271,24	8.927.413,15	232.864.375,45	-14.555.665,72	218.308.709,73
1 Imposos directes	87.465.000,00	0,00	0,00	0,00	87.465.000,00	0,00	87.465.000,00
2 Imposos indirectes	10.011.000,00	0,00	0,00	0,00	10.011.000,00	0,00	10.011.000,00
3 Taxes, Preus Públics i altres ingressos	39.913.256,70	125.120,00	1.062.156,19	3.627.705,64	44.728.238,53	0,00	44.728.238,53
4 Transferències corrents	69.000.000,00	852.314,36	13.951.815,05	1.669.294,00	85.473.423,41	-14.555.665,72	70.917.757,69
5 Ingressos patrimonials	1.556.000,00	0,00	300,00	3.630.413,51	5.186.713,51	0,00	5.186.713,51
1.2 OPERACIONS DE CAPITAL	1.981.446,30	0,00	0,00	0,00	1.981.446,30	0,00	1.981.446,30
6 Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Transferències de capital	1.981.446,30	0,00	0,00	0,00	1.981.446,30	0,00	1.981.446,30
2. OPERACIONS FINANCERES	16.679.297,00	0,00	0,00	0,00	16.679.297,00	0,00	16.679.297,00
8 Actius Financers	129.780,00	0,00	0,00	0,00	129.780,00	0,00	129.780,00
9 Passius Financers	16.549.517,00	0,00	0,00	0,00	16.549.517,00	0,00	16.549.517,00
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	226.606.000,00	977.434,36	15.014.271,24	8.927.413,15	251.525.118,75	-14.555.665,72	236.969.453,03
Ajustos de consolidació		852.314,36	11.696.930,19	2.006.421,17	14.555.665,72		
TOTAL INGRESSOS CONSOLIDAT	226.606.000,00	125.120,00	3.317.341,05	6.920.991,98	236.969.453,03		

(*) sector administracions públiques (SEC95) + societats mercantils no incloses a l'inventari d'ens del sector públic

CONSOLIDAT 2020 - NIVELL 2 (*)							
DESPESES	AJUNTAMENT	COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL	PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL	HABITATGES MUNICIPALS SABADELL	TOTAL	TOTAL	TOTAL
1. OPERACIONS NO FINANCERES	207.576.703,00	951.394,36	13.619.442,66	7.302.700,57	229.450.240,59	-14.555.665,72	214.894.574,87
1.1 OPERACIONS CORRENTS	193.219.219,00	951.394,36	13.619.442,66	7.302.700,57	215.092.756,59	-14.555.665,72	200.537.090,87
1 Despeses de personal	78.124.500,00	815.643,91	10.816.830,71	2.927.413,78	92.684.388,40	0,00	92.684.388,40
2 Despeses corrents en béns i serveis	85.837.244,58	135.650,45	2.802.611,95	4.484.303,64	93.259.810,62	-1.966.421,17	91.293.389,45
3 Despeses financeres	1.437.395,00	100,00	0,00	-109.016,85	1.328.478,15	0,00	1.328.478,15
4 Transferències corrents	27.120.079,42	0,00	0,00	0,00	27.120.079,42	-12.589.244,55	14.530.834,87
5 Fons de contingència	700.000,00	0,00	0,00	0,00	700.000,00	0,00	700.000,00
1.2 OPERACIONS DE CAPITAL	14.357.484,00	0,00	0,00	0,00	14.357.484,00	0,00	14.357.484,00
6 Inversions reals	13.017.893,50	0,00	0,00	0,00	13.017.893,50	0,00	13.017.893,50
7 Transferències de capital	1.339.590,50	0,00	0,00	0,00	1.339.590,50	0,00	1.339.590,50
2. OPERACIONS FINANCERES	19.029.297,00	0,00	0,00	0,00	19.029.297,00	0,00	19.029.297,00
8 Actius Financers	5.279.297,00	0,00	0,00	0,00	5.279.297,00	0,00	5.279.297,00
9 Passius financers	13.750.000,00	0,00	0,00	0,00	13.750.000,00	0,00	13.750.000,00
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	226.606.000,00	951.394,36	13.619.442,66	7.302.700,57	248.479.537,59	-14.555.665,72	233.923.871,87
Ajustos de consolidació		852.314,36	11.696.930,19	2.006.421,17	14.555.665,72		
TOTAL DESPESES CONSOLIDAT	226.606.000,00	99.080,00	1.922.512,47	5.296.279,40	233.923.871,87		

(*) sector administracions públiques (SEC95) + societats mercantils no incloses a l'inventari d'ens del sector públic

De conformitat amb l'anterior, el Projecte de Pressupost General Consolidat del Sector Administracions Públiques + Societats Mercantils no incloses a l'inventari d'ens del



sector públic ascendeix a 236.969.453,03€ en l'Estat d'Ingressos i 233.923.871,87€ en l'Estat de Despeses.

4.- EQUILIBRI PRESSUPOSTARI

Com a regla general, els diferents pressupostos i estats de previsió que integren el Pressupost General s'han d'aprovar sense dèficit inicial complint el previst en l'article 165.4 del TRLRHL. En conseqüència, el total d'ingressos previstos per cada entitat ha de cobrir la totalitat de les respectives despeses .

El compliment de l'esmentat principi és el següent:

EQUILIBRI PRESSUPOSTARI - NIVELL 1 (*)			
	Ingressos	Despeses	Diferència
Ajuntament	226.606.000,00	226.606.000,00	0,00
Comunicacions Audiovisuais de Sabadell SL	977.434,36	951.394,36	26.040,00
Promoció Econòmica de Sabadell SL	15.014.271,24	13.619.442,66	1.394.828,58
Total	242.597.705,60	241.176.837,02	1.420.868,58
Ajustos de consolidació	-12.549.244,55	-12.549.244,55	0,00
Total Consolidat	230.048.461,05	228.627.592,47	1.420.868,58

(*) ENS SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

EQUILIBRI PRESSUPOSTARI - NIVELL 2 (*)			
	Ingressos	Despeses	Diferència
Ajuntament	226.606.000,00	226.606.000,00	0,00
Comunicacions Audiovisuais de Sabadell SL	977.434,36	951.394,36	26.040,00
Habitatges Municipals de Sabadell SA (Vimusa)	8.927.413,15	7.302.700,57	1.624.712,58
Promoció Econòmica de Sabadell SL	15.014.271,24	13.619.442,66	1.394.828,58
Total	251.525.118,75	248.479.537,59	3.045.581,16
Ajustos de consolidació	-14.555.665,72	-14.555.665,72	0,00
Total Consolidat	236.969.453,03	233.923.871,87	3.045.581,16

(*) ENS SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES (SEC10) + societats mercantils no incloses a l'inventari d'ens del sector públic.



ALTRES DADES

Codi de verificació: **GMSS8-Y4APU-O3Y4T**
Data d'emissió: **3 de març de 2020 a les 08:43:57**
Pàgina 9 de 15

SIGNATURES

El documento ha sido _2signat o_2 aprobado_2 por _2 :
1.- Interventor de AJUNTAMENT DE SABADELL.Firmado_2 03/03/2020 08:42

ESTADO_2

SIGNAT
03/03/2020 08:42**Ajuntament
de Sabadell**
Intervenció General

En conseqüència, el pressupost de l'Ajuntament es presenta equilibrat formalment i els estats de previsió d'ingressos i despeses de les societats municipals es formulen amb superàvit inicial. Tanmateix, el pressupost consolidat es formula amb superàvit inicial.

5.- ESTALVI NET

D'acord amb l'article 53.1 del TRLRHL, és la diferència entre els drets liquidats dels capítols 1 a 5, ambdós inclosos, de l'estat d'ingressos, i de les obligacions reconegudes dels capítols 1, 2 i 4 de l'estat de despeses minorat per l'import de l'anualitat teòrica d'amortització.

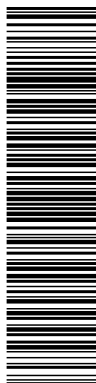
5.1 L'estalvi Net de l'entitat Ajuntament de Sabadell

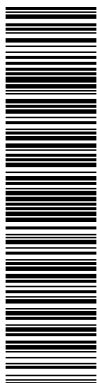
ESTALVI NET - AJUNTAMENT	IMPORT
Capítol 1	87.465.000,00
Capítol 2	10.011.000,00
Capítol 3	39.913.256,70
Capítol 4	69.000.000,00
Capítol 5	1.556.000,00
<i>Ajustos als ingressos corrents:</i>	
- Ingressos afectats 35000,39610,39100,39710	-931.068,00
- Ingressos no recurrents	0,00
1.-TOTAL INGRESSOS CORRENTS	207.014.188,70
Capítol 1	78.124.500,00
Capítol 2	85.837.244,58
Capítol 4	27.120.079,42
<i>Ajustos a les despeses corrent:</i>	
+ Altres despeses de capítol 3	525.925,00
- Obligacions reconegudes Capítol 1,2 i 4 finançades amb RTDG	0,00
2.- TOTAL DESPESES CORRENTS	191.607.749,00
3.- ESTALVI BRUT (1-2)	15.406.439,70
4.- ANUALITAT TEÒRICA D'AMORTITZACIÓ	15.099.488,54
5.-ESTALVI NET (3-4)	306.951,16

L'estalvi net és de 306.951,16€ que representa un 0,15% sobre els ingressos corrents.

5.2 L'estalvi net del I Grup Corporació Local del sector administracions públiques (SEC10)

ESTALVI NET - CONSOLIDAT NIVELL 1 (*)	IMPORT
Capítol 1	87.465.000,00
Capítol 2	10.011.000,00
Capítol 3	41.100.532,89
Capítol 4	71.254.884,86
Capítol 5	1.556.300,00
<i>Ajustos als ingressos corrents:</i>	
- Ingressos afectats 35000,39610,39100,39710	-931.068,00
- Ingressos no recurrents	0,00
1.-TOTAL INGRESSOS CORRENTS	210.456.649,75





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 979864 GMSS8-Y4APU-O3Y4T F33212DC8CC46EFCB0A4A009F72A463F624B28) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està _2SIGNAT_. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que l'proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



Capítol 1	89.756.974,62
Capítol 2	88.775.506,98
Capítol 4	14.570.834,87
<i>Ajustos a les despeses corrent:</i>	
+ Altres despeses de capítol 3	525.925,00
- Obligacions reconegudes Capítol 1,2 i 4 finançades amb RTDG	0,00
2.- TOTAL DESPESES CORRENTS	193.629.241,47
3.- ESTALVI BRUT (1-2)	16.827.408,28
4.- ANUALITAT TEÒRICA D'AMORTITZACIÓ	15.099.488,54
5.-ESTALVI NET (3-4)	1.727.919,74

(*) ENS SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

L'estalvi net consolidat Nivell 1 és de 1.727.919,74€ que representa un 0,82% sobre els ingressos corrents.

6.- ESTAT DEL DEUTE

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 perímetre de consolidació engloba l'Ajuntament i les societats mercantils municipals Promoció Econòmica de Sabadell SL i Comunicacions Audiovisuals de Sabadell SLU (NIVELL 1)



El Sector Públic Administracions públiques (Nivell 1) compleix amb l'objectiu d'endeutament, atès que se situa per sota dels nivells màxims legalment establerts del 75% dels ingressos corrents sense restriccions i 110% amb restriccions (autorització de Tutela Financera).

ALTRES DADES

Codi de verificació: **GMSS8-Y4APU-O3Y4T**
Data d'emissió: 3 de març de 2020 a les 08:43:57
Pàgina 11 de 15

SIGNATURES

El documento ha sido _2signat o _2 aprobado _2 por _2 :
1.- Interventor de AJUNTAMENT DE SABADELL.Firmado_2_03/03/2020 08:42

ESTADO_2

SIGNAT
03/03/2020 08:42Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General**7.- PLA PRESSUPOSTARI**

L'article 29 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix que les entitats locals han d'elaborar un marc pressupostari a mitjà termini en el qual s'ha d'emmarcar l'elaboració dels seus pressupostos anuals i a través del qual s'ha de garantir una programació pressupostària coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic.

Per decret d'Alcalde núm. **2724/2019** de data 13 de març de 2019 s'aprova el Pla pressupostari corresponent la període 2020-2022 en termes consolidats i va estar remès al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques dins els terminis establerts per aquest.

INGRESSOS	MARC PRESSUPOTARI 2020-2022 SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	PROJECTE PRESSUPOST 2020 CONSOLIDAT NIVELL 1	DIFERÈNCIES
1. OPERACIONS NO FINANCERES	217.890.118,79	213.369.164,05	4.520.954,74
1.1 OPERACIONS CORRENTS	216.520.084,69	211.387.717,75	5.132.366,94
1 i 2 Impostos directes	93.175.820,50	97.476.000,00	-4.300.179,50
3 Taxes, Preus Públics i altres ingressos	35.503.289,58	41.100.532,89	-5.597.243,31
4 Transferències corrents	86.295.264,61	71.254.884,86	15.040.379,75
5 Ingressos patrimonials	1.545.710,00	1.556.300,00	-10.590,00
1.2 OPERACIONS DE CAPITAL	1.370.034,10	1.981.446,30	-611.412,20
6 Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
7 Transferències de capital	1.370.034,10	1.981.446,30	-611.412,20
2. OPERACIONS FINANCERES	16.679.297,00	16.679.297,00	0,00
8 Actius Financers	129.780,00	129.780,00	0,00
9 Passius Financers	16.549.517,00	16.549.517,00	0,00
TOTAL	234.569.415,79	230.048.461,05	4.520.954,74

DESPESES	MARC PRESSUPOTARI 2020-2022 SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	PROJECTE PRESSUPOST 2020 CONSOLIDAT NIVELL 1	DIFERÈNCIES
1. OPERACIONS NO FINANCERES	212.496.418,79	209.598.295,47	2.898.123,32
1.1 OPERACIONS CORRENTS	199.651.394,99	195.240.811,47	4.410.583,52
1 Despeses de personal	84.555.064,21	89.756.974,62	-5.201.910,41
2 Despeses corrents en béns i serveis	84.170.308,78	88.775.506,98	-4.605.198,20
3 Despeses financeres	2.637.400,00	1.437.495,00	1.199.905,00
4 Transferències corrents	28.088.622,00	14.570.834,87	13.517.787,13
5 Fons de contingència	200.000,00	700.000,00	-500.000,00
1.2 OPERACIONS DE CAPITAL	12.845.023,80	14.357.484,00	-1.512.460,20
6 Inversions reals	12.770.034,10	13.017.893,50	-247.859,40
7 Transferències de capital	74.989,70	1.339.590,50	-1.264.600,80
2. OPERACIONS FINANCERES	22.073.297,00	19.029.297,00	3.044.000,00
8 Actius Financers	5.279.297,00	5.279.297,00	0,00
9 Passius financers	16.794.000,00	13.750.000,00	3.044.000,00

ALTRES DADES

Codi de verificació: **GMSS8-Y4APU-O3Y4T**
Data d'emissió: 3 de març de 2020 a les 08:43:57
Pàgina 12 de 15

SIGNATURES

El document ha sido _2signat o _2 aprobado _2 por _2 :
1.- Interventor de AJUNTAMENT DE SABADELL Firmado_2 03/03/2020 08:42

ESTADO_2

SIGNAT
03/03/2020 08:42Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

TOTAL	234.569.715,79	228.627.592,47	5.942.123,32
-------	----------------	----------------	--------------

8.- LÍNIES FONAMENTALS DEL PRESSUPOST

L'article 27 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix l'obligació de comunicar abans del 1 d'octubre de cada any les línies fonamentals que contindran el seus pressupostos, als efectes de donar compliment als requeriments de la normativa europea.

Per decret d'Alcalde núm. **8609/2019** de data 12 d'agost de 2019 s'aproven les línies fonamentals del pressupost per a l'any 2020 i ha estat remès al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques dins els terminis establerts per aquest.

INGRESSOS	LÍNEAS FONAMENTALS PRESSUPOST SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	PROJECTE PRESSUPOST 2020 CONSOLIDAT NIVELL 1	DIFERÈNCIES
1. OPERACIONS NO FINANCERES	220.682.954,55	213.369.164,05	7.313.790,50
1.1 OPERACIONS CORRENTS	219.312.920,45	211.387.717,75	7.925.202,70
1 2 Impostos directes/indirectes	98.225.820,50	97.476.000,00	749.820,50
3 Taxes, Preus Públics i altres ingressos	32.931.981,29	41.100.532,89	-8.168.551,60
4 Transferències corrents	86.609.169,51	71.254.884,86	15.354.284,65
5 Ingressos patrimonials	1.545.949,15	1.556.300,00	-10.350,85
1.2 OPERACIONS DE CAPITAL	1.370.034,10	1.981.446,30	-611.412,20
6 Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
7 Transferències de capital	1.370.034,10	1.981.446,30	-611.412,20
2. OPERACIONS FINANCERES	16.679.297,00	16.679.297,00	0,00
8 Actius Financers	129.780,00	129.780,00	0,00
9 Passius Financers	16.549.517,00	16.549.517,00	0,00
TOTAL	237.362.251,55	230.048.461,05	7.313.790,50

DESPESES	LÍNEAS FONAMENTALS PRESSUPOST SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	PROJECTE PRESSUPOST 2020 CONSOLIDAT NIVELL 1	DIFERÈNCIES
1. OPERACIONS NO FINANCERES	215.720.256,99	209.598.295,47	6.121.961,52
1.1 OPERACIONS CORRENTS	201.875.233,19	195.240.811,47	6.634.421,72
1 Despeses de personal	86.745.535,28	89.756.974,62	-3.011.439,34
2 Despeses corrents en béns i serveis	84.301.570,69	88.775.506,98	-4.473.936,29
3 Despeses financeres	2.386.505,22	1.437.495,00	949.010,22
4 Transferències corrents	28.241.622,00	14.570.834,87	13.670.787,13
5 Fons de contingència	200.000,00	700.000,00	-500.000,00
1.2 OPERACIONS DE CAPITAL	13.845.023,80	14.357.484,00	-512.460,20



**Ajuntament
de Sabadell**
Intervenció General

conceptes no pressupostaris, la gestió de projectes amb finançament afectat i altres aspectes.

- 3) L'Informe econòmic financer hauria de desenvolupar amb molt més extensió les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos amb comparatives més aclaridores. La menció que es fa a l'operació d'endeutament prevista no determina les característiques. De la mateixa manera, les mencions a l'estat de la despesa resulten limitades per la seva íntegra comprensió.
- 4) Comparativa plans pressupostaris, línies fonamentals del pressupost. A l'apartat 7è i 8è d'aquest informe es presenten uns quadres comparatius de les desviacions d'aquest pressupost sobre els plans pressupostaris i les línies fonamentals que vàrem ser aprovats durant l'exercici passat en relació a aquest pressupost 2020. Es recomana complir amb allò marcat amb l'ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre i explicar les desviacions produïdes dels plans pressupostaris respecte a les línies fonamentals i d'aquestes respecte al pressupost plantejat.
- 5) Els plans i programes d'inversió de l'apartat 1.5.a) i final, es troben definits i especificats. Caldria adjuntar els ingressos previstos i les operacions de crèdits necessàries d'acord amb l'article 166.2 del TRLHL.
- 6) Annex de personal. L'informe presentat el dia d'avui pel cap de serveis de Recursos Humans, fa referència a que compleix amb la normativa de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat en lloc del RDL 2/2020, de 21 de gener de 2020, pel que s'aproven mesures urgents en matèria. Malgrat això els percentatges d'increment que reflecteix l'informe són correctes. Caldria treballar en la millora d'aquest informe que hauria de referenciar-se a aplicacions pressupostàries del pressupost que permetin contrastar les afirmacions que fa sobre l'homogeneïtat i el seu compliment de la normativa.
- 7) En matèria de personal es detecten consignacions en aplicacions pressupostàries destinades a reforços o substitucions. Recordar que en aquestes aplicacions no són objecte d'imputacions de despeses sinó contenidors de consignació que es puguin fer servir. Pot ser, la manera més eficient de gestionar aquesta consignació és fer agrupacions que es corresponguin amb les borses de vinculació d'aquesta manera no serien necessàries modificacions pressupostàries per imputar la despesa.
- 8) Annex d'inversions de l'apartat 1.6.d) es denomina en la documentació Programa d'inversions al igual que el punt anterior, es recomana que s'especifiqui el recurs afectats del que es tracta, al igual que la vinculació dels crèdits d'acord amb l'article 19 del RD 500/1990. De la mateixa manera i per tant de donar compliment a la Regla 21è de l'Ordre HAP/781/2013, de 20 de setembre, i la seva gestió pressupostària es recomana dissenyar una fitxes per cada inversió que contingui tota la informació necessària prevista, amb especial referència a la previsió pressupostària de cadascú de l'exercici i la vida útil del bé en que es materialitzarà la inversió.
- 9) En relació a les despeses corrents amb finançament afectats caldria que estiguéssim identificades per tal de fer un seguiment individualitzats d'aquestes despeses d'acord amb l'establert a les regles 21è i següents de l'Ordre HAP/1781/2013.
- 10) Seria recomanable fer un seguiment de l'estalvi net que deriva de l'esforç inversor durant l'exercici i especialment en la liquidació del pressupost per tal





Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 979864 GMSS8-Y4APU-O3Y4T F33212DC8CC46EFCB0AB4A009F72A463F624B28) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El documento está _2SIGNAT_. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporcionem l'entitat emissora d'aquest document.



**Ajuntament
de Sabadell**
Intervenció General

de garantir que no cal augmentar els Recursos Propis destinats a la inversió pública.

- 11) Es recomana millorar i ajustar a la normativa els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les tres societats municipals que corresponen al nivell 2. Amb indicació de les subvencions de capital rebudes destinades a inversions i el ritme d'imputació anual a les seves comptes d'explotació, tot d'acord amb els articles 111 a 114 del RD 500/1990.

Document signat electrònicament,