



<b>INFORME</b>	<b>IGAS/93/2022</b>
<b>EXPEDIENT OC</b>	<b>SVE/2022/37</b>
<b>ASSUMPTE</b>	<b>PROJECTE PRESSUPOST GENERAL 2023 - TRLRHL</b>
<b>TIPUS D'INFORME</b>	<b>CONTROL FINANCER PERMANENT AMB CARÀCTER PREVI</b>

## Índex

1. NATURALESIA DE L'INFORME .....	2
2. LA REGULACIÓ DELS PRESSUPOSTOS EN LES ENTITATS LOCALS .....	2
2.1 - FONAMENT JURÍDIC .....	2
2.2.- LA REGULACIÓ DELS PRESSUPOSTOS EN LES ENTITATS LOCALS .....	2
2.3. CONTINGUT DEL PRESSUPOST GENERAL.....	3
2.3.1. DOCUMENTACIÓ PRINCIPAL .....	3
2.3.2- ANNEXES AL PRESSUPOST .....	4
2.3.3.- DOCUMENTACIÓ COMPLEMENTÀRIA .....	5
2.4.- CALENDARI .....	5
3. UNIVERS INSTITUCIONAL .....	6
3.1.- SOCIETATS MERCANTILS DE CAPITAL ÍNTEGRAMENT MUNICIPAL .....	6
3.2.- PERÍMETRE DE CONSOLIDACIÓ .....	6
4.- PRESSUPOST CONSOLIDAT.....	7
5.- EQUILIBRI PRESSUPOSTARI .....	9
6.- ESTALVI NET .....	9
7.- ESTAT DEL DEUTE.....	11
8.- COMPARATIVA AMB EL PLA PRESSUPOSTARI.....	11
9.-COMPARATIVA AMB LES LÍNIES FONAMENTALS DEL PRESSUPOST.....	12
10.- LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI ANTERIOR I AVANÇAMENT DE LA LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI CORRENT .....	14
11.- ANNEX DE PERSONAL.....	14
12. CAPÍTOL V. FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS. ....	18
13.- SEGUIMENT DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I LA SOSTENIBILITAT FINANCERA.....	18
14- CONCLUSIONS.....	19
15.- LIMITACIONS.....	19
16.- RECOMANACIONS.....	20

### 1. NATURALESIA DE L'INFORME

De conformitat amb allò que preveu l'art. 168.4 del Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, l'art. 18.1.e) del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I "Dels pressupostos" del títol VI "Pressupost i despesa pública"



de la Llei Reguladora de les hisendes locals i l'art.4.1.b) del Reial Decret 128/2018, de 18 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional, aquest informe té la naturalesa d'informe de control financer permanent i és previ i preceptiu a l'adopció de l'acord d'aprovació del projecte de pressupost encara que en virtut de l'article 80.1 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre de Procediment Administratiu Comú de les Administracions Públiques no és vinculant per l'òrgan col·legiat que ha d'aprovar el pressupost general per a l'any 2023, d'acord amb les competències regulades a la Llei 7/1985, de 2 d'abril, de Bases de Règim Local.

## **2.LA REGULACIÓ DELS PRESSUPOSTOS EN LES ENTITATS LOCALS**

### **2.1 - 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.*

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.

### **2.2.- 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.
- Acord del Consell de Ministres, de 26 de juliol de 2022, en el que es sol·licita 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 al exercici 2023.
- Nota informativa de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, de 24 de gener de 2022, sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2022.
- Nota informativa de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, de 28 de setembre de 2022, sobre la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici de 2023

### **2.3. CONTINGUT DEL PRESSUPOST GENERAL**

El TRLHL determina, en el seu article 165 que el Pressupost general atindrà al compliment del principi d'estabilitat en els termes previstos en la 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, i contindrà per cadascun dels pressupostos que en ell s'integren:

#### **2.3.1. 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.
- 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, estableixin 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.

### 2.3.2- 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 compresiu 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 contindrà:

- 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.



### **2.3.3.- 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.

### **2.4.- 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.
- 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.

### 3. UNIVERS INSTITUCIONAL

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

#### 3.1.- SOCIETATS MERCANTILS DE CAPITAL ÍNTEGRAMENT MUNICIPAL

- HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL, S.A.
- COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL, S.L.U.
- PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, S.L.

#### 3.2.- PERÍMETRE DE CONSOLIDACIÓ

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 SLU I PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL.

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

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

PRESSUPOST CONSOLIDAT NIVELL 2	Grup Corporació Local del sector administracions públiques (SEC10) + societats mercantils no incloses a	LA PRÒPIA ENTITAT		
		COMUNICACIONS SABADELL, S.L.U.	AUDIOVISUALS	DE



	l'inventari d'ens del sector públic	PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, S.L.
		HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL S.A.

#### 4.- 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.

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

CONSOLIDAT 2023 - NIVELL 1						
INGRESSOS	AJUNTAMENT	COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL	PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL	TOTAL	Ajustos de consolidació	TOTAL INGRESSOS CONSOLIDAT
<b>1. OPERACIONS NO FINANCERES</b>	<b>254.508.480,00</b>	<b>1.133.535,42</b>	<b>15.334.218,35</b>	<b>270.976.233,77</b>	<b>-14.022.495,42</b>	<b>256.953.738,35</b>
1.1 OPERACIONS CORRENTS	241.855.915,75	1.133.535,42	15.204.218,35	258.193.669,52	-13.892.495,42	244.301.174,10
1 Impostos directes	86.180.427,00	0,00	0,00	86.180.427,00	0,00	86.180.427,00
2 Impostos indirectes	11.735.621,69	0,00	0,00	11.735.621,69	0,00	11.735.621,69
3 Taxes, Preus Públics i altres ingressos	44.821.700,01	80.150,00	888.167,65	45.790.017,66	0,00	45.790.017,66
4 Transferències corrents	88.667.043,93	1.053.385,42	14.314.850,70	104.035.280,05	-13.892.495,42	90.142.784,63
5 Ingressos patrimonials	10.451.123,12	0,00	1.200,00	10.452.323,12	0,00	10.452.323,12
1.2 OPERACIONS DE CAPITAL	12.652.564,25	0,00	130.000,00	12.782.564,25	-130.000,00	12.652.564,25
6 Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Transferències de capital	12.652.564,25	0,00	130.000,00	12.782.564,25	-130.000,00	12.652.564,25
<b>2. OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>11.536.930,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.536.930,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.536.930,00</b>
8 Actius Financers	136.930,00	0,00	0,00	136.930,00	0,00	136.930,00
9 Passius Financers	11.400.000,00	0,00	0,00	11.400.000,00	0,00	11.400.000,00
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	<b>266.045.410,00</b>	<b>1.133.535,42</b>	<b>15.334.218,35</b>	<b>282.513.163,77</b>	<b>-14.022.495,42</b>	<b>268.490.668,35</b>
Ajustos de consolidació		1.053.385,42	12.969.110,00	14.022.495,42		
<b>TOTAL INGRESSOS CONSOLIDAT</b>	<b>266.045.410,00</b>	<b>80.150,00</b>	<b>2.365.108,35</b>	<b>268.490.668,35</b>		

Intervenció General  
Control Financer

CONSOLIDAT 2023 - NIVELL 1						
DESPESES	AJUNTAMENT	COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL	PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL	TOTAL	Ajustos de consolidació	TOTAL DESPESES CONSOLIDAT
<b>1. OPERACIONS NO FINANCERES</b>	<b>249.499.970,00</b>	<b>1.105.785,42</b>	<b>14.032.419,06</b>	<b>264.638.174,48</b>	<b>-14.022.495,42</b>	<b>250.615.679,06</b>
1.1 OPERACIONS CORRENTS	226.351.583,46	1.105.785,42	13.902.419,06	241.359.787,94	-13.892.495,42	227.467.292,52
1 Despeses de personal	86.134.582,09	985.354,86	12.155.528,95	99.275.465,90	0,00	99.275.465,90
2 Despeses corrents en béns i serveis	104.474.256,25	120.430,56	1.746.890,11	106.341.576,92	0,00	106.341.576,92
3 Despeses financeres	2.844.050,00	0,00	0,00	2.844.050,00	0,00	2.844.050,00
4 Transferències corrents	32.698.695,12	0,00	0,00	32.698.695,12	-13.892.495,42	18.806.199,70
5 Fons de contingència	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00
1.2 OPERACIONS DE CAPITAL	23.148.386,54	0,00	130.000,00	23.278.386,54	-130.000,00	23.148.386,54
6 Inversions reals	22.213.602,67	0,00	0,00	22.213.602,67	0,00	22.213.602,67
7 Transferències de capital	934.783,87	0,00	130.000,00	1.064.783,87	-130.000,00	934.783,87
<b>2. OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>16.545.440,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.545.440,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.545.440,00</b>
8 Actius Financers	795.430,00	0,00	0,00	795.430,00	0,00	795.430,00
9 Passius financers	15.750.010,00	0,00	0,00	15.750.010,00	0,00	15.750.010,00
<b>TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES</b>	<b>266.045.410,00</b>	<b>1.105.785,42</b>	<b>14.032.419,06</b>	<b>281.183.614,48</b>	<b>-14.022.495,42</b>	<b>267.161.119,06</b>
Ajustos de consolidació		1.053.385,42	12.969.110,00	14.022.495,42		
<b>TOTAL DESPESES CONSOLIDAT</b>	<b>266.045.410,00</b>	<b>52.400,00</b>	<b>1.063.309,06</b>	<b>267.161.119,06</b>		

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

CONSOLIDAT 2023 - NIVELL 2							
INGRESSOS	AJUNTAMENT	COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL	PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL	HABITATGES MUNICIPALS SABADELL	TOTAL	Ajustos de consolidació	TOTAL INGRESSOS CONSOLIDAT
<b>1. OPERACIONS NO FINANCERES</b>	<b>254.508.480,00</b>	<b>1.133.535,42</b>	<b>15.334.218,35</b>	<b>8.343.624,15</b>	<b>279.319.857,92</b>	<b>-15.845.754,42</b>	<b>263.474.103,50</b>
1.1 OPERACIONS CORRENTS	241.855.915,75	1.133.535,42	15.204.218,35	8.343.624,15	266.537.293,67	-15.715.754,42	250.821.539,25
1 Impostos directes	86.180.427,00	0,00	0,00	0,00	86.180.427,00	0,00	86.180.427,00
2 Impostos indirectes	11.735.621,69	0,00	0,00	0,00	11.735.621,69	0,00	11.735.621,69
3 Taxes, Preus Públics i altres ingressos	44.821.700,01	80.150,00	888.167,65	2.375.400,13	48.165.417,79	0,00	48.165.417,79
4 Transferències corrents	88.667.043,93	1.053.385,42	14.314.850,70	2.084.701,00	106.119.981,05	-15.715.754,42	90.404.226,63
5 Ingressos patrimonials	10.451.123,12	0,00	1.200,00	3.883.523,02	14.335.846,14	0,00	14.335.846,14
1.2 OPERACIONS DE CAPITAL	12.652.564,25	0,00	130.000,00	0,00	12.782.564,25	-130.000,00	12.652.564,25
6 Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Transferències de capital	12.652.564,25	0,00	130.000,00	0,00	12.782.564,25	-130.000,00	12.652.564,25
<b>2. OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>11.536.930,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.536.930,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.536.930,00</b>
8 Actius Financers	136.930,00	0,00	0,00	0,00	136.930,00	0,00	136.930,00
9 Passius Financers	11.400.000,00	0,00	0,00	0,00	11.400.000,00	0,00	11.400.000,00
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	<b>266.045.410,00</b>	<b>1.133.535,42</b>	<b>15.334.218,35</b>	<b>8.343.624,15</b>	<b>290.856.787,92</b>	<b>-15.845.754,42</b>	<b>275.011.033,50</b>
Ajustos de consolidació		1.053.385,42	12.969.110,00	1.823.259,00	15.845.754,42		
<b>TOTAL INGRESSOS CONSOLIDAT</b>	<b>266.045.410,00</b>	<b>80.150,00</b>	<b>2.365.108,35</b>	<b>6.520.365,15</b>	<b>275.011.033,50</b>		





CONSOLIDAT 2023 - NIVELL 2							
DESPESES	AJUNTAMENT	COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL	PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL	HABITATGES MUNICIPALS SABADELL	TOTAL	Ajustos de consolidació	TOTAL DESPESES CONSOLIDAT
<b>1. OPERACIONS NO FINANCERES</b>	<b>249.499.970,00</b>	<b>1.105.785,42</b>	<b>14.032.419,06</b>	<b>6.657.062,82</b>	<b>271.295.237,30</b>	<b>-15.845.754,42</b>	<b>255.449.482,88</b>
1.1 OPERACIONS CORRENTS	226.351.583,46	1.105.785,42	13.902.419,06	6.657.062,82	248.016.850,76	-15.715.754,42	232.301.096,34
1 Despeses de personal	86.134.582,09	985.354,86	12.155.528,95	3.268.273,63	102.543.739,53	0,00	102.543.739,53
2 Despeses corrents en béns i serveis	104.474.256,25	120.430,56	1.746.890,11	3.176.488,53	109.518.065,45	-1.823.259,00	107.694.806,45
3 Despeses financeres	2.844.050,00	0,00	0,00	212.300,66	3.056.350,66	0,00	3.056.350,66
4 Transferències corrents	32.698.695,12	0,00	0,00	0,00	32.698.695,12	-13.892.495,42	18.806.199,70
5 Fons de contingència	200.000,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00
1.2 OPERACIONS DE CAPITAL	23.148.386,54	0,00	130.000,00	0,00	23.278.386,54	-130.000,00	23.148.386,54
6 Inversions reals	22.213.602,67	0,00	0,00	0,00	22.213.602,67	0,00	22.213.602,67
7 Transferències de capital	934.783,87	0,00	130.000,00	0,00	1.064.783,87	-130.000,00	934.783,87
<b>2. OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>16.545.440,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.545.440,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.545.440,00</b>
8 Actius Financers	795.430,00	0,00	0,00		795.430,00	0,00	795.430,00
9 Passius financers	15.750.010,00	0,00	0,00		15.750.010,00	0,00	15.750.010,00
<b>TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES</b>	<b>266.045.410,00</b>	<b>1.105.785,42</b>	<b>14.032.419,06</b>	<b>6.657.062,82</b>	<b>287.840.677,30</b>	<b>-15.845.754,42</b>	<b>271.994.922,88</b>
Ajustos de consolidació		1.053.385,42	12.969.110,00	1.823.259,00	15.845.754,42		
<b>TOTAL DESPESES CONSOLIDAT</b>	<b>266.045.410,00</b>	<b>52.400,00</b>	<b>1.063.309,06</b>	<b>4.833.803,82</b>	<b>271.994.922,88</b>		

## 5.- 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 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.

## 6.- 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'annualitat teòrica d'amortització.

### 6.1 L'estalvi Net de l'entitat Ajuntament de Sabadell

ESTALVI NET - AJUNTAMENT	IMPORT
Capítol 1	86.180.427,00
Capítol 2	11.735.621,69
Capítol 3	44.821.700,01
Capítol 4	88.667.043,93
Capítol 5	10.451.123,12

Intervenció General  
Control Financer*Ajustos als ingressos corrents:*

- Ingressos afectats 35000,39610,39100,39710	-30.020,00
- Ingressos no recurrents <sup>1</sup>	0,00

**1.-TOTAL INGRESSOS CORRENTS 241.825.895,75**

Capítol 1	86.134.582,09
Capítol 2	104.474.256,25
Capítol 4	32.698.695,12

*Ajustos a les despeses corrent:*

+ Altres despeses de capítol 3	526.050,00
- Obligacions reconegudes Capítol 1,2 i 4 finançades amb RTDG	0,00

**2.- TOTAL DESPESES CORRENTS 223.833.583,46****3.- ESTALVI BRUT (1-2) 17.992.312,29****4.- ANUALITAT TEÒRICA D'AMORTITZACIÓ 17.394.138,22<sup>2</sup>****5.-ESTALVI NET (3-4) 598.174,07****% DE L'ESTALVI NET / ELS INGRESSOS CORRENTS (5/1) 0,25%****6.2 L'estalvi net del Grup Corporació Local del sector administracions públiques (SEC10)**

ESTALVI NET - CONSOLIDAT NIVELL 1	IMPORT
Capítol 1	86.180.427,00
Capítol 2	11.735.621,69
Capítol 3	45.790.017,66
Capítol 4	90.142.784,63
Capítol 5	10.452.323,12
<i>Ajustos als ingressos corrents:</i>	
- Ingressos afectats 35000,39610,39100,39710	-30.020,00
- Ingressos no recurrents	0,00
<b>1.-TOTAL INGRESSOS CORRENTS</b>	<b>244.271.154,10</b>
Capítol 1	99.275.465,90
Capítol 2	106.341.576,92
Capítol 4	18.806.199,70
<i>Ajustos a les despeses corrent:</i>	
+ Altres despeses de capítol 3	526.050,00
- Obligacions reconegudes Capítol 1,2 i 4 finançades amb RTDG	0,00
<b>2.- TOTAL DESPESES CORRENTS</b>	<b>224.949.292,52</b>

<sup>1</sup> El Centre gestor instructor de l'expedient posa de manifest que els imports previstos de 5 milions i 3 milions per al 2023 en el concepte "550 de concessions administratives con contraprestació periòdica" fan referència a l'exercici 2023, i que tanmateix en exercicis posteriors els canons seran de quantia inferior, no obstant manifesten que estan en període de licitació.

<sup>2</sup> Import extret de l'informe del Tresorer de 30/09/2022, núm. Doc. TRE16I05Q1



3.- ESTALVI BRUT (1-2)	19.321.861,58
4.- ANUALITAT TEÒRICA D'AMORTITZACIÓ	17.394.138,22
5.-ESTALVI NET (3-4)	1.927.723,36
% DE L'ESTALVI NET / ELS INGRESSOS CORRENTS	0,79%

(\*) ENS SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

## 7.- ESTAT DEL DEUTE

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), amb el 37,38% rati legal d'endeutament d'acord amb el següent detall:

Entitat	Operacions c/t	Operacions ll/t	Factoring sense recurs	Avals	Total DEUTE VIU
AJUNTAMENT DE SABADELL	0	91.306.641,08	0	0	91.306.641,08
PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	0	0	0	0	0
COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL SL	0	0	0	0	0
<b>A.- Total Deute viu a 31/12/2023 previsió</b>					<b>91.306.641,08</b>
<b>B.- Previsions Inicials cap. 1 a 5 Pressupost 2023 consolidat</b>					<b>244.271.154,10</b>
<b>Ràtio legal Deute Viu (A/B)</b>					<b>37,38%</b>

## 8.- COMPARATIVA AMB EL 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'Alcaldia núm. 2218/2022 de data 4 de març de 2022 s'aprova el Pla pressupostari corresponent la període 2023-2025 en termes consolidats i va estar remès al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques dins els terminis establerts per aquest.



INGRESSOS	MARC PRESSUPOTARI 2023-2025 SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	PROJECTE PRESSUPOST 2023 CONSOLIDAT NIVELL 1	DIFERÈNCIES
<b>1. OPERACIONS NO FINANCERES</b>	<b>222.373.679,50</b>	<b>256.953.738,35</b>	<b>-34.580.058,85</b>
1.1 OPERACIONS CORRENTS	221.988.804,28	244.301.174,10	-22.312.369,82
1 i 2 Impostos directes	99.274.744,67	97.916.048,69	1.358.695,98
3 Taxes, Preus Públics i altres ingressos	41.612.544,43	45.790.017,66	-4.177.473,23
4 Transferències corrents	79.065.255,18	90.142.784,63	-11.077.529,45
5 Ingressos patrimonials	2.036.260,00	10.452.323,12	-8.416.063,12
1.2 OPERACIONS DE CAPITAL	384.875,22	12.652.564,25	-12.267.689,03
6 Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
7 Transferències de capital	384.875,22	12.652.564,25	-12.267.689,03
<b>2. OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>11.536.930,00</b>	<b>11.536.930,00</b>	<b>0,00</b>
8 Actius Financers	136.930,00	136.930,00	0,00
9 Passius Financers	11.400.000,00	11.400.000,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>233.910.609,50</b>	<b>268.490.668,35</b>	<b>-34.580.058,85</b>

DESPESES	MARC PRESSUPOTARI 2023-2025 SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	PROJECTE PRESSUPOST 2023 CONSOLIDAT NIVELL 1	DIFERÈNCIES
<b>1. OPERACIONS NO FINANCERES</b>	<b>216.885.271,24</b>	<b>250.615.679,06</b>	<b>-33.730.407,82</b>
1.1 OPERACIONS CORRENTS	205.070.366,02	227.467.292,52	-22.396.926,50
1 Despeses de personal	96.470.581,14	99.275.465,90	-2.804.884,76
2 Despeses corrents en béns i serveis	90.965.841,03	106.341.576,92	-15.375.735,89
3 Despeses financeres	1.735.095,17	2.844.050,00	-1.108.954,83
4 Transferències corrents	15.198.848,68	18.806.199,70	-3.607.351,02
5 Fons de contingència	700.000,00	200.000,00	500.000,00
1.2 OPERACIONS DE CAPITAL	11.814.905,22	23.148.386,54	-11.333.481,32
6 Inversions reals	11.731.888,01	22.213.602,67	-10.481.714,66
7 Transferències de capital	83.017,21	934.783,87	-851.766,66
<b>2. OPERACIONS FINANCERES</b>	<b>15.621.466,82</b>	<b>16.545.440,00</b>	<b>-923.973,18</b>
8 Actius Financers	136.930,00	795.430,00	-658.500,00
9 Passius financers	15.484.536,82	15.750.010,00	-265.473,18
<b>TOTAL</b>	<b>232.506.738,06</b>	<b>267.161.119,06</b>	<b>-34.654.381,00</b>

Es posa de manifest que les diferències més rellevants entre el Marc Pressupostari i el Projecte de Pressupost 2023 es troben motivades en l'informe Econòmic-Financer núm. Doc SVE16I00H5 que forma part del Pressupost General de l'Ajuntament de Sabadell per a l'exercici 2023.

## 9.-COMPARATIVA AMB LES 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'Alcaldia núm.10285/2022 de data 4 d'agost de 2022 i posterior decret 10617/2022 de correcció d'error material s'aproven les línies fonamentals del pressupost per a l'any 2023 i ha estat remès al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques dins els terminis establerts per aquest.

INGRESSOS		LÍNEAS FONAMENTALS PRESSUPOST 2023 SECTOR ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	PROYECTO PRESSUPOST 2023 CONSOLIDAT NIVELL 1	DIFERÈNCIES
<b>1. OPERACIONS NO FINANCERES</b>		<b>239.984.915,84</b>	<b>256.953.738,35</b>	<b>-16.968.822,51</b>
<i>1.1 OPERACIONS CORRENTS</i>		<i>236.505.991,58</i>	<i>244.301.174,10</i>	<i>-7.795.182,52</i>
1 i 2	Impostos directes/indirectes	97.916.048,69	97.916.048,69	0,00
3	Taxes, Preus Públics i altres ingressos	42.448.857,95	45.790.017,66	-3.341.159,71
4	Transferències corrents	86.104.824,94	90.142.784,63	-4.037.959,69
5	Ingressos patrimonials	10.036.260,00	10.452.323,12	-416.063,12
<i>1.2 OPERACIONS DE CAPITAL</i>		<i>3.478.924,26</i>	<i>12.652.564,25</i>	<i>-9.173.639,99</i>
6	Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
7	Transferències de capital	3.478.924,26	12.652.564,25	-9.173.639,99
<b>2. OPERACIONS FINANCERES</b>		<b>11.536.930,00</b>	<b>11.536.930,00</b>	<b>0,00</b>
8	Actius Financers	136.930,00	136.930,00	0,00
9	Passius Financers	11.400.000,00	11.400.000,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>251.521.845,84</b>	<b>268.490.668,35</b>	<b>-16.968.822,51</b>

DESPESES		LÍNEAS FONAMENTALS PRESSUPOST 2023 SECTOR ADMINISTRACIONES PÚBLICAS	PROYECTO PRESSUPOST 2023 CONSOLIDAT NIVELL 1	DIFERÈNCIES
<b>1. OPERACIONS NO FINANCERES</b>		<b>234.231.034,39</b>	<b>250.615.679,06</b>	<b>-16.384.644,67</b>
<i>1.1 OPERACIONS CORRENTS</i>		<i>219.199.092,92</i>	<i>227.467.292,52</i>	<i>-8.268.199,60</i>
1	Despeses de personal	97.185.861,09	99.275.465,90	-2.089.604,81
2	Despeses corrents en béns i serveis	102.294.029,53	106.341.576,92	-4.047.547,39
3	Despeses financeres	2.776.050,00	2.844.050,00	-68.000,00
4	Transferències corrents	16.243.152,30	18.806.199,70	-2.563.047,40
5	Fons de contingència	700.000,00	200.000,00	500.000,00
<i>1.2 OPERACIONS DE CAPITAL</i>		<i>15.031.941,47</i>	<i>23.148.386,54</i>	<i>-8.116.445,07</i>
6	Inversions reals	14.137.157,60	22.213.602,67	-8.076.445,07
7	Transferències de capital	894.783,87	934.783,87	-40.000,00
<b>2. OPERACIONS FINANCERES</b>		<b>15.886.940,00</b>	<b>16.545.440,00</b>	<b>-658.500,00</b>
8	Actius Financers	136.930,00	795.430,00	-658.500,00
9	Passius financers	15.750.010,00	15.750.010,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>250.117.974,39</b>	<b>267.161.119,06</b>	<b>-17.043.144,67</b>



Es posa de manifest que les diferències més rellevants entre les Líneas Fonamentals del Pressupost per a l'any 2023 i el Projecte de Pressupost 2023 es troben motivades en l'informe Econòmic-Financer núm. Doc SVE16I00H5 que forma part del Pressupost General de l'Ajuntament de Sabadell per a l'exercici 2023.

## **10.- LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI ANTERIOR I AVANÇAMENT DE LA LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI CORRENT**

D'acord amb l'art.18.1b) del RD 500/1990, de 20 d'abril, ha d'acompanyar-se a tot pressupost la liquidació del pressupost de l'exercici anterior i l'avançament de l'actual, subscrits, un i l'altre per l'interventor i confeccionats segons disposa la Instrucció de comptabilitat.

Per Decret d'Alcaldia 1460/2022 de data 17 de febrer de 2022 s'aprova la liquidació del pressupost 2021 de l'Ajuntament.

L'estimació de la liquidació es va realitzar a dades tancades a 30/06/2022 i calculades d'acord a la Secció 2a, regles 54 a 57 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre.

Les dades es donen per reproduïdes per estar incorporades respecte a la liquidació de l'exercici 2021 a l'expedient amb identificació INT/2021/161 i respecte a l'avanç de la liquidació a l'expedient amb identificació INT/2022/209.

## **11.- ANNEX DE PERSONAL**

L'informe de l'annex de personal (apartat 9 de l'índex) del projecte de pressupost 2023 té com a finalitat exposar els conceptes que conformen el capítol 1 de personal i intenta aconseguir l'objectiu d'acreditar el creixement de les masses homogènies entre aquest projecte i l'exercici anterior.

El projecte de llei de pressupostos generals de l'Estat per 2023 estableix el següent:

- L'article 19 relatiu a "*Bases y coordinación de la planificación general de la actividad económica en materia de gastos de personal al servicio del sector público.*" estableix el següent:

“  
...

**Dos.** 1. *En el año 2023, las retribuciones del personal al servicio del sector público no podrán experimentar un incremento global superior al 2,5 por ciento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2022, en términos de homogeneidad para los dos períodos de la comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal como a la antigüedad del mismo.*

2. *Asimismo se aplicarán, en su caso, los siguientes incrementos respecto de las retribuciones vigentes a 31 de diciembre de 2022 y con efectos, en ambos casos, de 1 de enero de 2023:*

*a) Incremento vinculado a la evolución del Índice de Precios al Consumo Armonizado (IPCA). Si la suma del IPCA del año 2022 y del IPCA adelantado del mes de septiembre de 2023 fuera superior al 6 por ciento, se aplicará un incremento retributivo adicional máximo del 0,5 por ciento.*



*A estos efectos, una vez publicados por el Instituto Nacional de Estadística (INE) los datos del IPCA adelantado del mes de septiembre de 2023, se aprobará la aplicación de este incremento mediante Acuerdo del Consejo de Ministros, que se publicará en el BOE.*

*b) Incremento vinculado a la evolución del Producto Interior Bruto (PIB) nominal en el año 2023. Si el incremento del PIB nominal igualase o superase el estimado por el Gobierno en el cuadro macroeconómico que acompaña a la elaboración de la presente Ley de Presupuestos, se aplicará un aumento retributivo complementario del 0,5 por ciento.*

*A estos efectos, una vez publicados por el INE los datos de avance del PIB de 2023, se aprobará la aplicación de este incremento mediante Acuerdo del Consejo de Ministros, que se publicará en el BOE.*

...

**Cuatro.** *1. La masa salarial del personal laboral, que podrá incrementarse en el porcentaje máximo previsto en el apartado Dos de este artículo, en términos de homogeneidad para los dos períodos objeto de comparación, está integrada por el conjunto de las retribuciones salariales y extrasalariales devengadas por dicho personal en el año anterior.*

*Se exceptúan, en todo caso:*

- a) Las prestaciones e indemnizaciones de la Seguridad Social.*
- b) Las cotizaciones al sistema de la Seguridad Social a cargo del empleador.*
- c) Las indemnizaciones correspondientes a traslados, suspensiones o despidos.*
- d) Las indemnizaciones o suplidos por gastos que hubiera realizado el trabajador.*

*2. Sin perjuicio de lo dispuesto en el apartado Dos de este artículo, los gastos de acción social y la productividad o retribución variable del personal laboral se determinarán en términos de homogeneidad respecto al número de efectivos.”*

*- L'article 20 relatiu a "Oferta de Empleo Público, contratos y nombramientos temporales del personal del sector público" estableix el següent:*

**"Uno. Oferta de Empleo Público.**

*1. La incorporación de personal de nuevo ingreso con una relación indefinida en el sector público, a excepción de los órganos contemplados en el apartado Uno.e) del artículo anterior, se llevará a cabo a través de la Oferta de Empleo Público, como plasmación del ejercicio de la planificación en un marco plurianual.*

*2. Las sociedades mercantiles públicas y entidades públicas empresariales, fundaciones del sector público y consorcios participados mayoritariamente por las Administraciones y Organismos que integran el sector público, se regirán por lo establecido en las disposiciones adicionales décima séptima, décima octava y décima novena.*

*3. La configuración concreta de la Oferta de Empleo Público se llevará a cabo a través de la tasa de reposición de efectivos, instrumento con el que se concreta la planificación y se le otorga dimensión en términos de efectivos con respecto de la plantilla actual, así como a través del resto de medidas contenidas en este artículo.*



**Dos.** *Articulación de la Oferta de Empleo Público.*

1. *La Oferta de Empleo Público se articulará a través de las siguientes tasas de reposición de efectivos:*

a) *En los sectores prioritarios la tasa será del 120 por cien y en los demás sectores del 110 por cien.*

b) *Las entidades locales que tuvieran amortizada su deuda financiera a 31 de diciembre del ejercicio anterior tendrán un 120 por cien de tasa en todos los sectores.*

c) *La tasa será del 125 por ciento para las Fuerzas y Cuerpos de Seguridad del Estado, cuerpos de Policía Autonómica y Policías Locales, que se consideraran también sectores prioritarios.*

d) *La tasa específica, en los términos previsto en el apartado Dos.4.*

*Lo establecido en los párrafos anteriores se entiende sin perjuicio de los procesos de estabilización derivados de la Ley 20/2021, de 28 de diciembre, de medidas urgentes para la reducción de la temporalidad en el empleo público, o de normas anteriores.*

*El resultado de la aplicación de las tasas de reposición de efectivos previstas en este artículo deberá incluirse en una única Oferta de Empleo Público.*

2. *Las Administraciones Públicas deberán tener en cuenta las plazas de personal interino por vacante y personal laboral temporal por vacante que no hayan sido incluidas en ejecución de ofertas anteriores.*

*En todo caso, las vacantes ocupadas este personal deberán incluirse en la Oferta de Empleo Público correspondiente al ejercicio en que se produce su nombramiento y, si no fuera posible, en la siguiente, salvo que se decida su amortización.*

...”

D'altra banda, en el seu apartat 3 estableix quins sectors es consideren prioritaris a efectes de la taxa de reposició.

Així mateix, es regula el següent:

**“Cinco.** *Limitaciones a la contratación temporal.*

1. *La contratación de personal laboral, así como los nombramientos de personal funcionario y estatutario habrán de realizarse con carácter fijo, indefinido o permanente, según proceda.*

*No se podrá contratar personal temporal, ni realizar nombramientos de personal estatutario temporal y de personal funcionario interino excepto en casos excepcionales y para cubrir necesidades urgentes e inaplazables, en los supuestos y de acuerdo con las modalidades previstas por el texto refundido de la Ley del Estatuto de los trabajadores, en su redacción dada por Real Decreto-ley 32/2021, de 28 de diciembre, el texto refundido de la Ley del Estatuto Básico del Empleado Público, en su redacción dada por la Ley 20/2021, de 28 de diciembre, así como en el resto de normativa aplicable.”*

Davant d'aquesta situació, cal posar de manifest el següent:

- i. D'acord amb l'informe emès pel servei de RRHH s'informa que per la realització de les previsions pressupostàries del capítol I s'ha tingut en compte una previsió d'increment d'un 3% de les retribucions, segons s'inclou en la proposta dels





pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2023 que actualment està en fase de tramitació. Respecte a aquest extrem es reflecteix una recomanació al punt 16 del present informe donat que l'article 19.2 del projecte de Llei de pressupostos generals de l'Estat per 2023 aquest increment pot ascendir al 3,5%.

- ii. A l'informe de RRHH i respecte al concepte "Productivitat per servei actiu prolongat" no s'estableix cap consignació per a l'exercici 2023 tot i què per al concepte "Altres incentius" s'estableix una previsió de 202.500,00 euros; aquest últim import és superior respecte a l'exercici anterior que es va preveure 150.000 euros. Cal fer esment que respecte a determinats conceptes (Productivitat per servei actiu prolongat i incentiu jubilació voluntària) el Servei de RRHH va manifestar la seva inaplicació per diversos pronunciaments jurisprudencials.
- iii. Que la valoració econòmica reflectida a l'annex de personal coincideix amb les previsions contingudes al capítol 1 tenint en compte que hi ha diferències amb les reflectides a l'informe de RRHH com per exemple el concepte de Seguretat Social que a l'annex de personal té un import 19.102.278,00 i, en canvi, a l'informe un import de 19.089.798,00.
- iv. La taxa de reposició d'efectius és la ràtio que determina el nombre d'empleats/des de nou ingrés que es poden incorporar en una administració pública en funció de les baixes que s'hagin produït l'any anterior.

En aquest sentit, l'informe emès pel servei de Recursos Humans no fa cap referència a la taxa de reposició d'efectius, no s'especifica la identificació, el nombre ni motiu d'empleats/des fixes que durant l'exercici pressupostari anterior van deixar de prestar serveis ( cessament per jubilació, defuncions, renúncies, declaracions en situació d'excedència sense reserva de llocs de treball, extinció del contracte de treball o qualsevol altra situació administrativa que no suposi la reserva de lloc de treball o la percepció de retribucions amb càrrec a l'Administració en la que cessa) que permeti verificar el càlcul amb el nombre d'empleats/des fixes que es prevegi incorporar.

- v. S'observa un increment considerable del concepte "*Personal de programa de caràcter temporal*" donat que per a l'exercici 2022 es va establir una previsió de despesa per import de 473.363,15 i per a l'exercici 2023 es preveu un import de 1.351.802,10.

Respecte als funcionaris interins per a l'execució de programes de caràcter temporal, cal dir que aquesta modalitat té com a novetat que no requereix l'existència d'un lloc en la relació de llocs de treball, bastant merament l'existència de crèdit. Precisament, aquesta figura tot i que està condicionada a l'execució d'un programa limitat en el temps pot comportar fàcilment a situacions fraudulentas que poden donar lloc a la conversió d'aquesta modalitat en la modalitat de funcionaris interins per cobrir llocs vacants, és a dir, supòsits de necessitats permanents i no temporals en l'organització.



## **12. CAPÍTOL V. FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS.**

El Fons de Contingència es constitueix com un concepte pressupostari independent amb motiu de la publicació de l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la qual es modifica l'Orde EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals amb la finalitat de dotar crèdit per a cobrir necessitats imprevistes, inajornables i no discrecionals, per a les quals no existeixi crèdit pressupostari o el previst resulti insuficient.

L'anterior suposa que les Entitats locals de l'àmbit subjectiu dels articles 111 i 135 del TRLRHL estan obligades a dotar fons de contingència, si bé la quantificació del mateix és lliure, és a dir, dependrà de l'estimació que cadascuna d'elles faci dels possibles passius contingents, això és, aquelles obligacions no reportades però que en virtut d'esdeveniments passats poden materialitzar-se en l'exercici en curs sense que s'hagi previst consignació pressupostària per a elles.

En aquest sentit i d'acord amb l'informe econòmic-financer del pressupost general de l'Ajuntament de Sabadell per l'exercici 2023 de data 3 d'octubre de 2022, la previsió per al capítol 5 de despeses s'ha establert per un import de 200.000; comportant una reducció de 500.000 respecte a l'exercici 2022 que hi havia una consignació total de 700.000; sense que hi hagi una motivació a l'informe d'aquesta minoració.

## **13.- SEGUIMENT DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I LA SOSTENIBILITAT FINANCERA.**

En aplicació de la LOEPSF, els ens locals deuran mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari i per al càlcul del dèficit estructural s'ha d'aplicar la metodologia utilitzada per la Comissió Europea en el marc d'estabilitat pressupostària, i d'aprovar i liquidar els seus pressupostos en termes de compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

La suspensió de les regles fiscals per la liquidació de l'exercici 2022 i el pressupost de l'exercici 2023, no afecta al compliment de les obligacions de transparència previstes en la LOEPSF i normativa de desenvolupament, que seguiran sent exigibles, i a més, segueix sent obligatori el seguiment de la informació als efectes de l'elaboració de la comptabilitat nacional.

En aquest sentit la Intervenció General va emetre informe núm. IGAS/92/2022 realitza un pronunciament amb el següent resultat:



- a) El Pressupost 2023 del Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Sabadell presenta una **capacitat de finançament de 4.480.238,04 euros** donant compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària, mesurat en termes de capacitat de finançament segons el Sistema europeu de comptes nacionals i regionals.
- b) El nivell de deute viu en relació als ingressos corrents consolidats a 31 de desembre de 2023 és de **37,38 %**; en conseqüència el Pressupost 2023 del Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Sabadell compleix l'objectiu de deute públic.

#### 14- CONCLUSIONS

El pressupost de l'Ajuntament es troba anivellat formalment i el consolidat amb superàvit inicial, la documentació presentada presenta deficiències significatives que signifiquen limitacions al pronunciament del present informe.

#### 15.- LIMITACIONS

I.- Respecte a l'elaboració dels informe preceptius.

La Intervenció General no ha disposat dels 10 dies previstos en l'art. 80.1 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de procediment administratiu comú de les administracions públiques per emetre amb el temps que requereixen l'informe preceptiu sobre el projecte de pressupost i sobre el seguiment dels objectius d'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera i despesa computable que obligatòriament ha de contenir l'expedient administratiu en virtut del TRLHL i la LOEPSF.

II.- En relació a les denominacions de les aplicacions de l'estat de despeses i de l'estat d'ingressos cal fer esment del següent:

- Aplicacions pressupostàries de despeses que la seva denominació s'extreu de la classificació econòmica quan estan previstes per imputar una despesa específica. Caldria fer un esforç de transparència que ajudaria a la lectura, comprensió i imputació correcta de les despeses contingudes al pressupost.

A títol d'exemple es transcriu algunes aplicacions pressupostàries:

- 101/9209/22706 Estudis i treballs tècnics.
- 101/9122/22799 Altres treballs realitzats per altres empreses i prof.
- 209/3340/48100 Premis, beques i pensions d'estudi i investigació.
- 401/1340/61900 Altres inv.de rep. En infrast.i béns destin.d'ús general.

- Aplicacions pressupostàries d'ingressos, caldria aplicar la mateixa recomanació del punt anterior.



A títol d'exemple es transcriu algunes aplicacions pressupostàries:

- 411/39999 Altres ingressos.
- 411/46100 Transferències corrents de la Diputació.
- 308/55001 Concessions administratives equipaments.

III.-El programa d'inversions 2023-2026 només consten les diferents anualitats sense que es pugui verificar els ingressos previstos i les operacions de crèdits necessàries d'acord amb l'article 166.2 del TRLHL.

## 16.- RECOMANACIONS

I.- Respecte a la previsió de l'increment d'un 3% d'acord amb l'informe de RRHH de data 7 d'octubre de 2022, cal posar de manifest que l'article 19.2 del projecte de llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2023, que actualment està en fase de tramitació, preveu la possibilitat que l'esmentat increment pugui ascendir al 3,5% de les retribucions (2,5% més un punt addicional en funció de variables vinculades a l'IPC i PIB nominal). Per aquest motiu, es recomana realitzar les previsions del capítol I amb un increment del 3,5% de les retribucions.

II.- Respecte a l'Informe econòmic-financer caldria 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.

III.- En relació a les despeses amb finançament afectat:

- a) Annex d'inversions, es recomana que s'especifiqui el recurs afectat del que es tracta, així com detallar el finançament de la columna identificada com "Subvenció"
- b) En relació a les despeses corrents amb finançament afectat caldria incorporar el detall suficient per identificar-les per tal de fer un seguiment individualitzat d'aquestes despeses d'acord amb l'establert a les regles 21è i següents de l'Ordre HAP/1781/2013.

En aquest sentit, l'art. 47 de les bases d'execució del pressupost aplicables regula que cal deixar constància d'aquest extrem a l'expedient administratiu.

IV.- Es recomana l'aprovació del Pla d'ordenació de recursos humans previst a l'art. 69 del TREBEP que contempli les mesures que permetin corregir possibles deficiències de les dotacions pressupostàries optimitzant l'eficàcia en la prestació del serveis i l'eficiència en la utilització dels recursos econòmics.

En aquest sentit, analitzar detingudament els programes de caràcter temporal amb la finalitat d'evitar situacions fraudulentament per considerar-se supòsits de necessitats



permanents i no temporals en l'organització, sense perjudici de la valoració oportuna per a la seva incorporació com a risc al proper Pla Anual de Control Financer que es formuli.

V.- Amb la finalitat de verificar el compliment de l'art. 175 del RD 214/1990 relatiu als percentatges màxims de la distribució de les retribucions del personal funcionari (75% del complement específic, 30% del complement de productivitat i del 10% de les bonificacions); es recomana reflectir a l'informe de RRHH la metodologia de càlcul especificant les previsions pressupostàries dels econòmics aplicats, la previsió de despesa corresponent als nomenaments de personal estatuari temporal i d'altra informació que es consideri pertinent pel correcte desenvolupament de l'actuació de control financer permanent previ.

VI.- Respecte a la contractació temporal de personal laboral, nomenaments de personal estatutari temporal i de funcionaris interins i en virtut de la limitació per la normativa esmentada per considerar-se casos excepcionals, es recomana que es justifiqui de forma adequada, exhaustiva i concreta que la contractació o nomenament temporal és necessària per cobrir necessitats qualificades com a urgents i inajornables.

VII.- Respecte a la magnitud de l'estalvi net seria recomanable fer política de contenció de despesa amb la finalitat d'evitar limitacions per a recórrer a nou endeutament o un risc d'insolvència financera i afavorir un resultat d'estalvi net òptim per a la realització d'inversió pública.

***Document signat electrònicament.***