



<b>INFORME</b>	<b>IGAS/92/2022</b>
<b>EXPEDIENT OC</b>	<b>SVE/2022/37</b>
<b>ASSUMPTE</b>	<b>PROJECTE PRESSUPOST GENERAL 2023 - LOEPSF</b>
<b>TIPUS D'INFORME</b>	<b>CONTROL FINANCER PERMANENT AMB CARÀCTER PREVI</b>

## INDEX

1.-OBJECTE .....	2
2.-FONAMENT .....	2
3.-MARC NORMATIU .....	2
3.1. NORMATIVA GENERAL .....	2
3.2. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA .....	3
4.- INSTRUMENTACIÓ DELS OBJECTIUS DE LA LOEPSF .....	4
5.- SUSPENSIO REGLES FISCALS .....	4
6.- AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DEL SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES .....	5
6.1. SOBRE LA CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT .....	5
6.1.1. AJUSTOS SEC10 AJUNTAMENT DE SABADELL .....	5
6.1.2. AJUSTOS SEC10 PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL .....	8
6.1.3. CÀLCUL CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT .....	9
6.1.4. COMPARATIVA LÍNIES FONAMENTALS DEL PRESSUPOST I MARC PRESSUPOSTARI .....	9
6.2. SOBRE EL NIVELL DE DEUTE PÚBLIC .....	10
6.2.1. RÀTIO LEGAL D'ENDEUTAMENT .....	10
6.2.2. COMPARATIVA LÍNIES FONAMENTALS DEL PRESSUPOST I MARC PRESSUPOSTARI .....	11
7.- AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DELS OBJECTIUS DE LA CORPORACIÓ LOCAL .....	11
7.1. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA .....	12
7.2. NIVELL DE DEUTE PÚBLIC .....	12
8.-AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS D'HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL SA .....	12



## 1.-OBJECTE

L'objecte del present informe és l'avaluació dels objectius de la LOEPSF del Pressupost 2023 del Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Sabadell i Habitatges Municipals de Sabadell SA.

## 2.-FONAMENT

De la interpretació conjunta de l'article 15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i de l'article 16.2 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, se'n desprèn l'obligació de la Intervenció General d'emetre un informe independent 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 i límit de deute.

Tanmateix, el RD 128/2018, de 16 de març, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, al seu article 4, enumera les actuacions atribuïdes a l'òrgan de control financer permanent, i en concret s'estableix el control de l'informe del projecte de pressupost.

## 3.-MARC NORMATIU

### 3.1. NORMATIVA GENERAL

- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.
- Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013, modificada pel RDL 4/2013, de 22 de febrer.
- 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/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional



### 3.2. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

- Reforma de l'article 135 de la Constitució espanyola, de 27 de setembre de 2011.
- Reglament (UE) 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.
- 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 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei18/2001, de 12 desembre, d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a las entitats locals.
- Ordre ECF7138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals, modificada per la Resolució ECO/2876/2014, de 16 de desembre.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en 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.
- Manual del SEC10 sobre el dèficit públic i el deute públic.
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals.
- Manual 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.
- Nota de la Intervenció General de l'Estat (IGAE) sobre els canvis metodològics d'aplicació del nou SEC 2010 que afecten als Comptes de les Administracions Públiques.
- Nota informativa del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, sobre el règim legal aplicable a les operacions d'endeutament a llarg termini a formalitzar per les Entitats Locals per a l'exercici 2020.
- 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



#### 4.- INSTRUMENTACIÓ DELS OBJECTIUS DE LA LOEPSF

De conformitat amb l'article 2 de la LOEPSF, el sector públic està integrat per les unitats següents:

- El sector administracions públiques, del qual forma part, entre d'altres, el subsector Corporacions Locals.
- La resta d'entitats públiques empresarials, societats mercantils i altres ens de dret públic dependents de les administracions públiques no incloses en l'apartat anterior.

La instrumentació dels objectius de la LOEPSF, és a dir, d'estabilitat pressupostària i de nivell de deute, es realitza:

- a nivell del subgrup Corporacions Locals, i per tant, en termes consolidats dels pressupostos de les unitats que l'integren.
- a nivell individual de cada una de les unitats dependents de la Corporació Local no classificades en el Sector Administracions Públiques.

Traslladant l'esquema anterior a l'univers institucional existent al sector públic municipal, en relació a l'avaluació dels objectius de la LOEPSF, obtindrem el següent resultat:

- NIVELL 1 - Avaluació del Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament, integrat per la pròpia entitat, Promoció Econòmica de Sabadell SL i Comunicacions Audiovisuals de Sabadell SLU.
- NIVELL 2 - Habitatges Municipals de Sabadell SA.

#### 5.- SUSPENSIÓ REGLES FISCALS

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix entre els seus objectius garantir l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques.

Per això l'aprovació i la liquidació dels Pressupostos de les Entitats Locals han de realitzar-se sota el compliment de les tres regles fiscals: l'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i el deute públic.

Cal recordar que la Comissió Europea va decidir aplicar la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement en 2020 (prorrogada per a l'exercici 2021 i 2022), considerant que es complien les condicions per mantenir-la en vigor també per a l'any 2023, per la qual cosa el Consell de Ministres del passat 26 de juliol de 2022 va acordar el manteniment de la suspensió de les regles fiscals.

Aquesta decisió va ser ratificada pel Congrés dels Diputats el 22 de setembre de 2022<sup>1</sup>, considerant que a Espanya es mantenen les condicions d'excepcionalitat que justifiquen mantenir suspeses les regles fiscals per a l'exercici 2023. D'aquesta manera, amb

---

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



l'apreciació adoptada per la majoria absoluta del Congrés i amb efectivitat des d'aquest dia en què es va prendre l'acord, es mantenen suspesos durant l'exercici 2023, els objectius d'estabilitat i deute, així com la regla de despesa.

En qualsevol cas, la suspensió de les regles fiscals no implica la suspensió de l'aplicació de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març ni de la resta de la normativa hacendística, totes continuen en vigor.

Igualment, no suposa la desaparició de la responsabilitat fiscal, ja que el Govern ha fixat per a les Corporacions Locals una taxa de referència per 2023 equivalent a un superàvit del 0,1% del PIB, que servirà de guia per a l'activitat municipal.

Així, la suspensió de les regles fiscals, no suposa que desaparegui la responsabilitat fiscal de cadascuna de les administracions públiques a la qual es refereix l'article 8 de la referida Llei Orgànica 2/2012, com tampoc el principi de prudència a l'hora d'executar els seus pressupostos.

## **6.- AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DEL SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES**

### **6.1. SOBRE LA CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT**

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 meritació<sup>2</sup>, situació que motiva que es faci necessari corregir les dades obtingudes inicialment mitjançant l'aplicació d'una sèrie d'ajustos.

En conseqüència, sobre la base del saldo pressupostari no financer consolidat del sector Administracions Públiques, s'ha procedit a aplicar el *"Manual de Càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals"* realitzant els ajustos corresponents.

#### **6.1.1. AJUSTOS SEC10 AJUNTAMENT DE SABADELL**

A continuació, es detalla els ajustos que són d'aplicació a l'expedient objecte del present informe relatiu al projecte de pressupost de l'exercici 2023:

---

<sup>2</sup> A tal efecte, l'apartat 8.100 del SEC10 recull el detall d'operacions que es registren com ingressos i despeses de les Administracions Públiques i defineix que la diferència entre els ingressos i les despeses és la capacitat (+) o necessitat (-) de finançament del sector (superàvit o dèficit públic).



### 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, s'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, 2 i 3, substituint el criteri del meritació pel criteri de caixa, és a dir, registrant aquests conceptes per l'import percebut realment en cada exercici.

Per tal de practicar l'ajust corresponent, s'ha optat per determinar una mitjana de la recaptació dels tres últims exercicis liquidats<sup>3</sup>, obtenint el següent resultat:

AJUST PER IMPOSTOS, COTITZ SOCIALS, TAXES I ALTRES INGRESSOS	PREVISIONS INICIALS	% RECAPTACIÓ	AJUST
Capítol I - IMPOSTOS DIRECTES	80.725.815,91	93,72%	-5.066.581,33
Capítol II - IMPOSTOS INDIRECTES	5.000.000,00	102,69%	134.388,97
Capítol III - TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	44.821.700,01	87,54%	-5.586.865,97
<b>TOTAL AJUST</b>			<b>-</b> <b>10.519.058,33</b>

\* Excepte cessió d'impostos

### Arrendament financer

L'Ajuntament de Sabadell té operacions de diversa índole sota aquest precepte, i tal com estableix el Manual elaborat per la IGAE, correspon realitzar el següent ajust:

AJUST ARRENDAMENT FINANCER	
Ajust arrendaments financers - pagaments 2023 (+)	16.753,38
Ajust arrendaments financers - contractes 2023 (-)	0,00
<b>TOTAL AJUST</b>	<b>16.753,38</b>

### 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.

<sup>3</sup> Exercicis 2019, 2020 i 2021



D'acord amb els criteris SEC10 procedeix realitzar un ajust positiu quan es produeix el seu retorn:

9	
Liquidació negativa PIE 2008	151.757,76
Liquidació negativa PIE 2009	592.626,60
Liquidació negativa PIE 2020	0,00
	<b>744.384,36</b>

La liquidació definitiva de la participació en tributs de l'Estat corresponent a l'exercici 2020 és negativa per import de 9.304.762,70€, el seu retorn es preveu fraccionat en tres exercicis tal i com estableix l'art.76 de la Llei 22/2021 de 28 de desembre dels Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2022. No obstant això, la disposició adicional vuitanta-vuitena d'aquesta Llei preveu una dotació adicional de recursos per incrementar el finançament a les entitats locals, amb motiu del qual s'ingressarà a aquesta entitat, a finals d'aquest any, la mateixa quantitat que sigui procedent reintegrar durant el present exercici. La previsió per al pressupost 2023 és que l'impacte sigui neutre sense perjudici de l'aprovació de la Llei dels Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2023.

### Grau d'execució de la despesa

A les Corporacions Locals l'execució pressupostària final sol presentar desviacions respecte dels crèdits inicials del pressupost. Per aquest motiu, s'aplica un ajust pel grau d'execució de la despesa, el qual s'ha calculat aplicant la mitjana del percentatge d'execució obtingut dels tres últims exercicis liquidats<sup>4</sup>.

Cal tenir en compte que el percentatge obtingut pel capítol 7 s'ha cregut que no és representatiu de la realitat, donat que ens trobàvem diversos valors atípics que alteraven significativament el resultat. Per aquest motiu, s'ha optat per aplicar el percentatge obtingut en el capítol 6 ja que s'ha considerat que poden tenir la mateixa evolució.

		% GRAU EXECUCIÓ	TOTAL AJUST
Capítol 1.- DESPESES DE PERSONAL	86.134.582,09	98,62%	1.192.308,12
Capítol 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS	104.474.256,25	98,69%	1.371.634,17
Capítol 3.- DESPESES FINANCERES	2.844.050,00	46,51%	1.521.205,34
Capítol 4.- TRANSFERENCIES CORRENTS	32.698.695,12	102,39%	-781.006,65
Capítol 5.- FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	200.000,00	0,00%	200.000,00
Capítol 6.- INVERSIONS REALS	22.213.602,67	81,04%	4.211.359,62

<sup>4</sup> Exercicis 2019, 2020 i 2021



Capítol 7.- TRANSFERENCIES DE CAPITAL	934.783,87	81,04%	177.220,74
<b>AJUST PER GRAU D'EXECUCIÓ</b>			<b>7.892.721,34</b>

Un cop reflectit els ajustos SEC10 aplicats s'obté el següent resultat:

<b>AJUSTOS EN TERMES DE COMPTABILITAT NACIONAL - SEC10</b>	
1.- AJUST PER IMPOSTOS, COTITZ SOCIALS, TAXES I ALTRES INGRESSOS	-10.519.058,33
2.- AJUST PER CESSIÓ D'IMPOSTOS I FONS COMPLEMENTARI DE FINANÇAMENT	0,00
3.- AJUST PER MERITAMENT DE LA DESPESA FINANCERA	0,00
4.- AJUST PER INVERSIONS REALITZ PEL SISTEMA D'ABONAMENT TOTAL DEL PREU	0,00
5.- AJUST PER INVERSIONS REALITZADES PER COMPTE DE LES CORP LOCALS	0,00
6.- AJUST PER CONSOLIDACIÓ DE TRANSFERÈNCIES ENTRE ADM PÚBLIQUES	0,00
7.- AJUST PELS INGRESSOS OBTINGUTS PER LA VENDA D'ACCIONS	0,00
8.- AJUST PER DIVIDENDS I PARTICIPACIÓ EN BENEFICIS	0,00
9.- AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS DEL PRESSUPOST DE LA UNIÓ EUROPEA	0,00
10.- AJUST PER OPERACIONS DE PERMUTA FINANCERA (Swaps)	0,00
11.- AJUST PER OPERACIONS D'EXECUCIÓ I REINTEGRAMENT D'AVALS	0,00
12.- AJUST PER APORTACIONS DE CAPITAL A EMPRESES PÚBLIQUES	0,00
13.- AJUST PER CANCEL·LACIÓ DE DEUTES D'EMPRESES PÚBLIQUES	0,00
14.- AJUST PER DESPESES PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST	0,00
15.- AJUST PER ADQUISICIONS AMB PAGAMENT AJORNAT	0,00
16.- AJUST PER ARRENDAMENT FINANCER	16.753,38
17.- AJUST PER CONTRACTES D'ASSOCIACIÓ PÚBLICO PRIVADA (APPs)	0,00
18.- AJUST PER FALLITS DE PRÉSTECES CONCEDITS	0,00
19.- AJUST PER DE LES OPERACIONS DE CENSOS	0,00
20.- AJUST LIQUIDACIONS NEGATIVES DE LA PARTICIPACIÓ EN TRIBUTS DE L'ESTAT	744.384,36
21.- AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS D'ALTRES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	0,00
22.- AJUST PER OPERACIONS DE REINTEGRAMENT I EXECUCIÓ D'AVALS	0,00
23.- AJUST PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR	0,00
24.- AJUST PER GRAU D'EXECUCIÓ DE LA DESPESA	7.892.721,34
<b>TOTAL AJUSTOS AJUNTAMENT</b>	<b>-1.865.199,24</b>

### **6.1.2. AJUSTOS SEC10 PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL**

#### **Consolidació de transferències entre Administracions Públiques**

A nivell consolidat, la Corporació Local, ha d'eliminar les transferències atorgades i rebudes entre les diferents unitats dependents de la mateixa i que a efectes de la comptabilitat nacional es consideren Administracions Públiques.





El principi d'uniformitat del criteri comptable, estableix que s'han de registrar aquestes operacions, en les diferents unitats implicades, pel mateix concepte, import i període.

En aquest sentit, a l'exercici 2023 ens trobem en el pressupost de l'Ajuntament una transferència de capital a Promoció Econòmica de Sabadell SL, la qual no queda reflectida en el compte d'explotació de la societat municipal i diverses subvencions de capital d'exercicis anteriors, l'amortització de les quals, s'imputarà a resultats durant el 2023, per tant, correspon el següent ajust:

<b>AJUST PER CONSOLIDACIÓ DE TRANSFERÈNCIES</b>	
Transferència de capital PESSL 2023	-130.000,00
Subvencions de capital imputades a resultat 2023	137.377,99
<b>TOTAL AJUST</b>	<b>7.377,99</b>

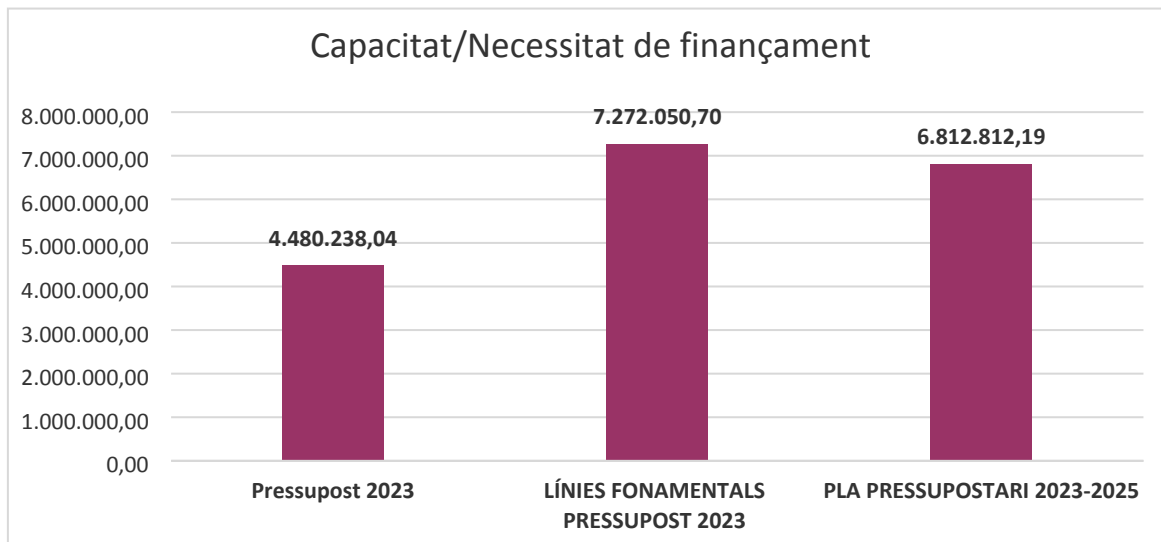
### **6.1.3. CÀLCUL CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT**

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

Entitat	Ingrès no financer	Despesa no financera	Ajustos SEC10	Ajustos op. Internes	Capacitat/Necessitat de Finançament
AJUNTAMENT DE SABADELL	254.508.480,00	249.499.970,00	-1.865.199,24	0,00	3.143.310,76
PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	15.204.218,35	13.902.419,06	0,00	7.377,99	1.309.177,28
COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL SL	1.133.535,42	1.105.785,42	0,00	0,00	27.750,00
<b>Capacitat / Necessitat Finançament de la Corporació Local</b>					<b>4.480.238,04</b>

### **6.1.4. COMPARATIVA LÍNIES FONAMENTALS DEL PRESSUPOST I MARC PRESSUPOSTARI**

L'estimació de la capacitat de finançament comparada amb les línies fonamentals del pressupost 2023 i el marc pressupostari 2023-2025, és la següent:





## 6.2. SOBRE EL NIVELL DE DEUTE PÚBLIC

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.

L'objectiu de deute públic pel conjunt de les administracions locals no ha estat fixat per al 2023 com a conseqüència de la suspensió de les regles fiscals. Tot i així, la individualització 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 el 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.

### 6.2.1. RÀTIO LEGAL D'ENDEUTAMENT

L'avaluació del nivell de deute del sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Sabadell és el que es detalla següidament:

Entitat	Operacions c/t	Operacions ll/t	Factoring sense recurs	Avals	Total DEUTE VIU
AJUNTAMENT DE SABADELL	0,00	91.306.641,08 <sup>5</sup>	0,00	0,00	91.306.641,08
PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL SL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<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>6244.271.154,10</b>
<b>Ràtio legal Deute Viu (A/B)</b>					<b>37,38%</b>

<sup>5</sup> D'acord amb l'estat de previsió de moviments i situació del deute de l'informe de la Tresoreria Municipal de data 30/09/2022 núm.doc.TRE16I05Q1.

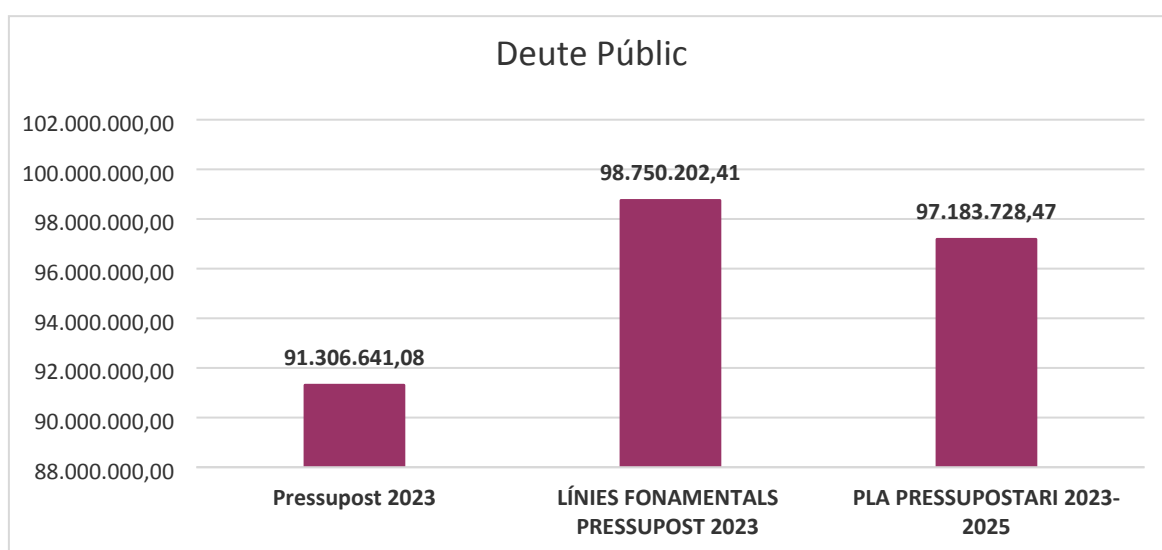
<sup>6</sup> Als ingressos corrents, en les xifres deduïdes dels estats comptables consolidats, es descomptaran, l'import dels ingressos afectats operacions de capital i qualssevol altres ingressos extraordinaris aplicats als capítols 1 a 5 que, per la seva afectació legal i/o caràcter no recurrent, no tenen la consideració d'ingressos ordinaris.



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.

### **6.2.2. COMPARATIVA LÍNIES FONAMENTALS DEL PRESSUPOST I MARC PRESSUPOSTARI**

Tanmateix, s'efectua la comparativa de les previsions d'endeutament del Pressupost 2023 amb les de les línies fonamentals del pressupost 2023 i el marc pressupostari 2023-2025:



### **7.- AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DELS OBJECTIUS DE LA CORPORACIÓ LOCAL**

L'article 15.1 del *RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals*, estableix que s'avaluarà el compliment dels objectius en termes consolidats.

El perímetre de consolidació inclou l'Ajuntament de Sabadell, Promoció Econòmica de Sabadell SL i Comunicacions Audiovisuals de Sabadell SL (en termes SEC10).

No obstant això, amb l'objectiu de dotar les entitats locals de fonts de recursos suficients per fer front a la pandèmia, el Consell de Ministres va aprovar la suspensió de les regles fiscals pel 2020, 2021 i 2022 dels objectius d'estabilitat, deute, i la regla de despesa; així com la prorroga de l'esmentada suspensió per al 2023.

En qualsevol cas, la suspensió de les regles fiscals no suposa la desaparició de la responsabilitat fiscal ni la suspensió de l'aplicació de la LOEPSF ni de la resta de la normativa vigent.



## 7.1. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Com es desprèn de l'apartat 6.1.3, el Pressupost 2023 del Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Sabadell presenta una **capacitat de finançament de 4.480.238,04 euros**.

En conseqüència, el Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Sabadell compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, mesurat en termes de capacitat de finançament segons el Sistema europeu de comptes nacionals i regionals.

## 7.2. NIVELL DE DEUTE PÚBLIC

L'objectiu de deute públic pel conjunt de les corporacions locals no ha estat fixat pel període 2022-2023. No obstant, els límits d'endeutament aplicables a cada entitat local són els determinats al TRLRHL tenint en compte el que estableix la disposició final 31 de la LPGE2013 la qual el fixa en el 110% dels ingressos corrents liquidats.

Com es desprèn de l'apartat 6.2.1, el nivell de deute viu en relació als ingressos corrents consolidats a 31 de desembre de 2023, segons criteris SEC10 és preveu de **37,38 %**; en conseqüència el Pressupost 2023 del Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Sabadell compleix l'objectiu de deute públic.

## 8.- AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS D'HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL S.A.

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 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 del compte de pèrdues i guanys.

Quan el resultat del compte de pèrdues i guanys sigui positiu, s'entendrà que la societat ha complert l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Partint dels estats comptables aprovats de les societats municipals s'exposa la previsió del compte d'exploació per a l'exercici 2023 d'Habitatges Municipals de Sabadell SA:

HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL S.A.	
<b>INGRESSOS</b>	
Vendes	2.375.400
Subvencions a l'exploació	2.084.701
Subvencions de capital	649.971



Intervenció General  
Control Financer

Arrendaments	3.698.981
Altres ingressos	184.542
<b>A. TOTAL INGRESSOS</b>	<b>8.993.595</b>
<b>DESPESES</b>	
Aprovisionaments	0
Despeses de personal	3.268.274
Despeses financeres	212.301
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	1.881.120
Altres despeses de gestió	3.176.489
<b>B. TOTAL DESPESES</b>	<b>8.538.184</b>
<b>RESULTAT ESTIMAT (A-B)</b>	<b>455.411</b>

En conseqüència, de l'anàlisi dels estats financers de la societat municipal Habitatges Municipals de Sabadell SA podem concloure que compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

*Aquest és l'informe d'avaluació dels objectius de la LOEPSF del Pressupost 2023 que emet la Intervenció municipal als efectes corresponents.*

**Document signat electrònicament**