



| | |
|---------------|--|
| EXPEDIENT NÚM | SVE/2023/22 |
| ÀREA | Àrea de Presidència i Projectes Estratègics |
| UNITAT | Intervenció General |
| ASSUMPTE | Informe de Control Permanent no planificable – Projecte Pressupost General 2024 - LOEPSF |

Informe de la Intervenció General IGAS/100/2023 relatiu al Projecte de Pressupost de l'Ajuntament de Sabadell per a l'exercici 2024-LOEPSF

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 | 3 |
| 5.- REACTIVACIÓ DE LES 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 | 8 |
| 6.2. SOBRE EL NIVELL DE DEUTE PÚBLIC | 9 |
| RÀTIO LEGAL D'ENDEUTAMENT | 9 |
| 7.- AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DELS OBJECTIUS DE LA CORPORACIÓ LOCAL | 10 |
| 7.1. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA | 10 |
| 7.2. NIVELL DE DEUTE PÚBLIC | 10 |
| 8.- AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS D'HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL S.A. | 10 |



1.-OBJECTE

L'objecte del present informe és l'avaluació dels objectius de la LOEPSF del Pressupost 2024 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 de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, de 27 de gener de 2023, sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 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.- REACTIVACIÓ DE LES 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.

L'any 2020, la Comissió Europea va decidir aplicar la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement, per entendre que concorrien circumstàncies excepcionals que ho justificaven. Seguint les seves recomanacions, el Consell de Ministres va acordar la suspensió de les tres regles fiscals el 6 d'octubre de 2020, considerant que la pandèmia que estava sofrint en aquests moments Espanya suposava una situació d'emergència extraordinària que permetia l'aplicació de la previsió continguda en l'article 135.4 de la Constitució Espanyola, així com en l'article 11.3 de la LOEPSF.

El 20 d'octubre d'aquest mateix any, el Ple del Congrés dels Diputats va aprovar per majoria absoluta l'acord del Consell de Ministres, la qual cosa va donar lloc a la suspensió de les tres regles fiscals.

Posteriorment, el Ple del Congrés dels Diputats va decidir, mitjançant acord de data 13 de setembre de 2021, mantenir aquesta suspensió durant l'exercici 2022; i el mateix va succeir per a l'exercici 2023, en determinar-se mitjançant acord del Congrés dels Diputats de 22 de setembre de 2022, que persistien les condicions d'excepcionalitat que ho justificaven.

Així, durant els anys 2020, 2021, 2022 i 2023, les Entitats Locals no han estat obligades a complir amb els objectius d'estabilitat, deute públic i regla de despesa.

No obstant això, aquesta situació de suspensió arribarà a la seva fi, doncs la Comissió Europea va informar que per a l'any 2024 no es prorrogava novament, produint-se la reactivació de les regles fiscals. D'aquesta manera els Pressupostos Municipals estaran supeditats al compliment de les noves regles fiscals europees que, actualment es troben



en revisió, i es preveu que es coneguin abans de finalitzar 2023, amb la idea de què resultin d'aplicació en 2024. Així, les Entitats Locals queden a l'espera per veure en què es materialitza finalment l'acord i com es trasllada aquest a les Entitats locals.

En conseqüència i davant d'aquest context de desconeixement, cal tenir en compte la fi de la suspensió de les regles fiscals en elaborar els 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 meritació¹, 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 2024:

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.

¹ 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).



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 liquidats², obtenint el següent resultat:

| AJUST PER IMPOSTOS, COTITZ SOCIALS, TAXES I ALTRES INGRESSOS | PREVISIONS INICIALS | % RECAPTACIÓ | AJUST |
|--|---------------------|--------------|-----------------------|
| Capítol I - IMPOSTOS DIRECTES | 85.584.464,21 | 89,40% | -9.068.684,04 |
| Capítol II - IMPOSTOS INDIRECTES | 6.000.000,00 | 90,76% | -554.658,74 |
| Capítol III - TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS | 48.708.514,33 | 90,56% | -4.596.776,50 |
| TOTAL AJUST | | | -14.220.119,28 |

* *Excepte cessió d'impostos*

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.

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

AJUST LIQUIDACIONS NEGATIVES DE LA PARTICIPACIÓ EN TRIBUTS DE L'ESTAT

| | |
|------------------------------|---------------------|
| Liquidació negativa PIE 2008 | 151.757,76 |
| Liquidació negativa PIE 2009 | 592.626,60 |
| Liquidació negativa PIE 2020 | 1.954.859,00 |
| | 2.699.243,36 |

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 liquidats³.

² Exercicis 2020, 2021 i 2022

³ Exercicis 2020, 2021 i 2022



| | CRÈDITS INICIALS | % GRAU EXECUCIÓ | TOTAL AJUST |
|--|------------------|-----------------|---------------------|
| Capítol 1.- DESPESES DE PERSONAL | 94.170.701,81 | 100,11% | -106.180,78 |
| Capítol 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS | 107.238.955,53 | 96,46% | 3.792.317,05 |
| Capítol 3.- DESPESES FINANCERES | 3.815.010,00 | 53,33% | 1.780.319,26 |
| Capítol 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 31.858.487,48 | 103,81% | -1.214.616,05 |
| Capítol 5.- FONDS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS | 200.000,00 | 0,00% | 200.000,00 |
| Capítol 6.- INVERSIONS REALS | 8.552.098,06 | 80,11% | 1.701.137,71 |
| Capítol 7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | 192.686,63 | 288,94% | -364.061,89 |
| AJUST PER GRAU D'EXECUCIÓ | | | 5.788.915,31 |

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

| ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA AJUNTAMENT DE SABADELL | |
|---|----------------------|
| INGRESSOS capítols 1 a 7 | 261.542.949,51 |
| DESPESES capítols 1 a 7 | 246.027.939,51 |
| Saldo pressupostari no financer | 15.515.010,00 |
| 1.- AJUST PER IMPOSTOS, COTITZ SOCIALS, TAXES I ALTRES INGRESSOS | -14.220.119,28 |
| 2.- AJUST PER CESSIÓ D'IMPOSTOS I FONDS 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'EMPRESSES 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 | 0,00 |
| 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 | 2.699.243,36 |
| 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 | 5.788.915,31 |
| Capacitat / Necessitat de finançament | 9.783.049,38 |

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, s'observa diverses subvencions de capital d'exercicis anteriors, l'amortització de les quals, s'imputarà a resultats durant el 2024, per tant, correspon el següent ajust:

| AJUST PER CONSOLIDACIÓ DE TRANSFERÈNCIES | |
|--|-------------------|
| Transferència de capital PESSL 2024 | 0,00 |
| Subvencions de capital imputades a resultat 2024 | 203.406,35 |
| TOTAL AJUST | 203.406,35 |

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 at Finançament |
|--|--------------------|----------------------|---------------|----------------------|-------------------------------------|
| AJUNTAMENT DE SABADELL | 261.542.949,51 | 246.027.939,51 | -5.731.960,62 | 0,00 | 9.783.049,38 |
| PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL | 15.225.449,90 | 13.921.138,73 | 0,00 | 203.406,35 | 1.507.717,52 |
| COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL SL | 1.133.535,42 | 1.101.401,42 | 0,00 | 0,00 | 32.134,00 |
| Capacitat / Necessitat Finançament de la Corporació Local | | | | | 11.322.900,90 |



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 2024 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.

RÀTIO LEGAL D'ENDEUTAMENT

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

| Entitat | Operacions c/t | Operacions II/t | Factoring sense recurs | Avals | Total DEUTE VIU |
|--|-------------------|----------------------------|------------------------------|-------|-----------------------|
| AJUNTAMENT DE SABADELL | 0,00 | 76.258.612,86 ⁴ | 0,00 | 0,00 | 76.258.612,86 |
| 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 |
| A.- Total Deute viu a 31/12/2024 <i>previsió</i> | | | | | 76.258.612,86 |
| B.- Previsions Inicials cap. 1 a 5 Pressupost 2024 consolidat⁵ | | | | | 256.693.836,49 |
| Ràtio legal Deute Viu (A/B) | | | | | 29,71% |

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 29,71% rati legal d'endeutament.

⁴ D'acord amb l'estat de previsió de moviments i situació del deute de l'informe de la Tresoreria Municipal de data 27/07/2023 núm.doc.TRE17I05XI.

⁵ 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.



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, els Pressupostos Municipals estaran supeditats al compliment de les noves regles fiscals europees que, actualment es troben en revisió, i es preveu que es coneguin abans de finalitzar 2023, amb la idea de què resultin d'aplicació en 2024. Així, les Entitats Locals queden a l'espera per veure en què es materialitza finalment l'acord i com es trasllada aquest a les Entitats locals.

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 2024 del Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Sabadell presenta una **capacitat de finançament de 11.322.900,90 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 2023-2024. 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 2024, segons criteris SEC10 és preveu de **29,71 %**; en conseqüència el Pressupost 2024 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'explotació per a l'exercici 2024 d'Habitatges Municipals de Sabadell SA:

| HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL SA | |
|--|-------------------|
| INGRESSOS | |
| Vendes | 5.619.740 |
| Subvencions a l'explotació | 2.153.000 |
| Subvencions de capital | 611.009 |
| Arrendaments | 3.944.970 |
| Altres ingressos | 806.062 |
| A. TOTAL INGRESSOS | 13.134.781 |
| DESPESES | |
| Aprovisionaments | 976.245 |
| Despeses de personal | 3.399.005 |
| Despeses financeres | 542.516 |
| Dotació a l'amortització de l'immobilitzat | 2.027.819 |
| Altres despeses de gestió | 3.700.674 |
| Variació existències obra en curs i sòl | 1.168.000 |
| B. TOTAL DESPESES | 11.814.259 |
| RESULTAT ESTIMAT (A-B) | 1.320.522 |

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 2024 que emet la Intervenció municipal als efectes corresponents.

Document signat electrònicament