

CODI DE VERIFICACIÓ	 5N2T 4D64 5J6V 0N0Y 0R2G				
EXPEDIENT NÚM.	SVE/2025/25	DOCUMENT NÚM.	SVE19I00JH	DATA	24-10-2025
ÀREA	Àrea d'Economia i Serveis Centrals				
UNITAT	Serveis Econòmics				
ASSUMPTE	PRESSUPOST GENERAL 2026: Elaboració i aprovació				

INFORME ECONÒMIC - FINANCER DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL PER L'EXERCICI 2026

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ.....	3
2. BASES UTILITZADES PER A L'AVALUACIÓ DELS INGRESSOS	4
2.1 IMPOSTOS, TAXES I PREUS PÚBLICS	4
2.2 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	11
2.3 INGRESSOS PATRIMONIALS	12
2.4 INGRESSOS DELS CAPÍTOLS VI i VII	12
2.5 INGRESSOS DE CAPÍTOL VIII	12
2.6 OPERACIONS DE CRÈDIT	12
3. BASES UTILITZADES PER A L'AVALUACIÓ DE LES DESPESES.....	13
3.1 ESTRUCTURA ORGÀNICA.....	14
3.2. ESTRUCTURA PROGRAMA.....	15
3.3. ESTRUCTURA CAPÍTOL	19
4. COMPARACIÓ ENTRE EL MARC PRESSUPOSTARI, LES LÍNIES FONAMENTALS DEL PRESSUPOST 2026, I EL PROJECTE DE PRESSUPOST	26
5. DESPESES PLURIENNAIS.....	31
5.1.-DESPESES D'INVERSIONS	32
5.2. DESPESES FUTURES DE CORRENT I FINANCERA	38
6. EMPRESES	41
7. PRESSUPOST CONSOLIDAT	41
8. ESTALVI NET	43
9. COMPLIMENT DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012 D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA DEL GRUP CONSOLIDAT INTEGRAT PER LA PRÒPIA ENTITAT I LES SEVES UNITATS DEPENDENTS CLASSIFICADES COM ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES.....	44
9.1.- SOSTRE DE DESPESA NO FINANCERA	44
9.2.- AVALUACIÓ DE LA REGLA DE LA DESPESA.....	46
9.3.- AVALUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	47
9.4.- PREVISIÓ DE DEUTE PÚBLIC	47
9.5.AVALUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DE L'EMPRESA HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL.....	48

1. INTRODUCCIÓ

De conformitat amb el que preveuen els articles 162 al 168 del Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març pel que s'aprova el text refós de la Llei d'Hisendes Locals i dels articles 2 al 19 del RD 500/1990, de 20 d'abril, d'acord amb el que preveu la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura pressupostària de les entitats locals, i l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la que es modifica parcialment l'Ordre anterior EHA/3565/2008, s'ha confeccionat el projecte de Pressupost General de l'Ajuntament de Sabadell per a l'exercici del 2026.

Aquest pressupost per l'any 2026, també s'ha elaborat d'acord amb el que estableix la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, tenint en compte el Marc Pressupostari 2026-2028 aprovat per Decret d'Alcaldia **3345/2025** de 3 de març i les Línies Fonamentals del Pressupost per a l'any 2026 aprovades per Decret d'Alcaldia **12137/2025** de 23 de juliol de 2025, que s'adjunten a l'expedient. No obstant, des del moment d'elaboració de les línies fonamentals del pressupost i la confecció d'aquest informe, s'han confirmat determinades informacions i decisions de la corporació que permet ajustar amb més exactitud les dades de pressupost i en conseqüència es poden generar algunes variacions entre ambdós documents.

D'acord amb l'article 15 de la LOEPSF correspon al Govern de l'Estat, mitjançant acord del Consell de Ministres, fixar els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic referits als tres exercicis següents. Aquest acord conté també la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola, a tenir en compte per a la regla de la despesa.

L'Acord del Consell de Ministres de 16 de juliol de 2024, pel que es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt de les administracions públiques i de cadascun dels subsectors per al període 2025-2027 per a la seva remissió a les Corts Generals, i el límit de despesa no financera del Pressupost de l'Estat per 2025, va ser rebutjat pel Congrés dels Diputats. En aquest Acord, per a les Entitats Locals es fixava l'objectiu de dèficit del 0,0% del PIB per als tres exercicis contemplats i de deute públic del 1,3% per 2025 i 2026 i de l'1,2% per 2027, i s'establí la taxa de referència de creixement del PIB a mitjà termini de l'economia espanyola, que limita la variació de la despesa computable de les Administracions Públiques, en el 3,2%, el 3,3% i el 3,4% per 2025, 2026 i 2027, respectivament. Al haver estat rebutjats pel Congrés dels Diputats tenen caràcter vinculant els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic establerts per al subsector locals a l'Actualització del Programa d'Estabilitat.

Mentre no s'aprovin els objectius han de considerar-se aplicables les previsions recollides al Programa d'Estabilitat 2023-2026, valorat favorablement pel Consell Europeu al juliol de 2023, i que conté una previsió per al subsector d'EELL de superàvit del 0,1% del PIB al 2025, i del 0,2% del PIB al 2026.

Respecte a la taxa de referència de creixement del PIB, cal tenir en compte que aquesta la fixa el Ministeri d'Economia i Competitivitat mitjançant un informe que s'elabora prèvia consulta al Banc d'Espanya, en base a les previsions del Banc Central Europeu i la Comissió Europea. Aquest informe, que conté la taxa de referència, acompanya a l'Acord del Consell de Ministres que fixa els objectius d'estabilitat i deute públic. Tant l'Acord com aquest informe es remeten a les Corts Generals, però aquestes aproven o rebutgen els objectius d'estabilitat i deute públic, no la taxa de referència de creixement del PIB. Per tant, en relació a la taxa de referència de creixement del PIB, a efectes de l'aplicació de la regla de la despesa, al no ser necessària la seva aprovació per les Corts Generals, es considera aplicable la prevista a l'Acord del Consell de Ministres de 16 de juliol de 2024, que estableix

CODI DE VERIFICACIÓ	 5N2T 4D64 5J6V 0N0Y 0R2G				
EXPEDIENT NÚM.	SVE/2025/25	DOCUMENT NÚM.	SVE19I00JH	DATA	24-10-2025
ÀREA	Àrea d'Economia i Serveis Centrals				
UNITAT	Serveis Econòmics				
ASSUMPTE	PRESSUPOST GENERAL 2026: Elaboració i aprovació				

unes taxes de referència del 3,2%, 3,3% i 3,4% per a cadascun dels anys del període 2025-2027.

Per tant, els objectius vigents per a formular el projecte de Pressupost per a l'exercici 2026 són els següents:

	2025	2026
Objectiu d'Estabilitat Pressupostària, en % PIB	0,1	0,2
Objectiu de deute públic, en % PIB	1,3	1,3
Regla de despesa, en %	3,2	3,3

El Pressupost General de l'Ajuntament de Sabadell per a 2026 està format pel del propi Ajuntament i les previsions d'ingressos i despeses de les empreses amb capital social íntegrament municipal (Comunicacions Audiovisuals de Sabadell, S.L., Habitatges Municipals de Sabadell, SA (VIMUSA) i Promoció Econòmica de Sabadell, S.L.).

2. BASES UTILITZADES PER A L'AVALUACIÓ DELS INGRESSOS

2.1 IMPOSTOS, TAXES I PREUS PÚBLICS

S'han calculat els ingressos relatius a IMPOSTOS, TAXES I PREUS PÚBLICS del pressupost de 2026 corresponents als capítols I, II i III del pressupost, tenint en compte els següents criteris:

S'ha realitzat un anàlisi dels ingressos liquidats per als **impostos** (Capítols I i II), per cada un d'ells en els darrers tres anys, per tal d'adequar la consignació per l'any 2026 a la previsió de liquidació de drets prevista. Atès que la tresoreria permet el compliment dels terminis de pagament als proveïdors, no es considera essencial una pressupostació en base a recaptació, i per tant es pressuposta en base a les previsions de liquidació.

Pel que fa als conceptes més rellevants cal dir:

Al Marc Pressupostari 2026-2028, per l'exercici 2026 es va preveure un increment del 2,5% dels tributs següents: IBI urbana, IAE, ICIO i una part rellevant de les taxes i preus públics. Després, a les Línies Fonamentals del Pressupost 2026 es preveu que aquest increment de les ordenances fiscals sigui del 2,2%. Però a la vista de la recent evolució de l'IPC, finalment al projecte de Pressupost es preveu un increment generalitzat de les ordenances fiscals del 2,5%.

2.1.1 IMPOSTOS DIRECTES

1) Impost sobre béns immobles:

Per al 2025 s'han incrementat els tipus a les ordenances fiscals un 2,7%, per tant, a partir de la dada real de la liquidació del 2024 (que inclou les compensacions de l'exempció de l'impost sobre bens immobles a centres educatius concertats dels anys 2020 i 2021), al 2025 es preveu una liquidació de 61,33M€ (basant-nos en les dades de liquidació del padró, i en que es rebin les compensacions de l'exempció de l'impost sobre bens immobles a centres educatius concertats dels anys 2022, 2023, 2024 i 2025). Per a l'any 2026 es preveu un increment a la liquidació de l'Impost sobre béns immobles de naturalesa urbana del 2,5% per canvis normatius, i que s'inclougi la compensació de l'exempció de l'impost sobre bens immobles a centres educatius concertats del propi any 2026.

		Econòmic:	11300
		Descripció de l'ingrés:	Impost sobre béns immobles de naturalesa urbana
Any 2019	Dada real	Ppost inicial	49.235.200,00
	Dada real	Liquidació	50.214.149,46
Any 2020	Dada real	Ppost inicial	50.469.950,00
	Dada real	Liquidació	47.859.206,27
Any 2021	Dada real	Ppost inicial	50.820.000,00
	Dada real	Liquidació	50.354.330,37
Any 2022	Dada real	Ppost inicial	52.701.400,00
	Dada real	Liquidació	51.232.784,67
Any 2023	Real	Ppost inicial	52.217.440,59
	Dada real	Liquidació	49.936.001,29
Any 2024	Dada real	Ppost inicial	58.227.702,37
	Dada real	Liquidació	59.689.848,77
Any 2025	Dada real	Ppost inicial	60.483.523,32
	Estimació	Liquidació	61.326.032,01
Any 2026	Estimació	Ppost inicial	61.936.682,81
	Estimació	Liquidació	61.936.682,81

2) Impost sobre vehicles de tracció mecànica:

Les tarifes d'aquest impost són les màximes aplicables. Les dades de liquidació des de l'any 2019 i fins al 2024 mostren com la liquidació va disminuint. Les projeccions per l'exercici 2026 reflecteixen una disminució, tenint en compte l'increment de vehicles elèctrics, que tenen bonificació en el tribut, i que no es preveuen modificacions normatives.

CODI DE VERIFICACIÓ	 5N2T 4D64 5J6V 0N0Y 0R2G				
EXPEDIENT NÚM.	SVE/2025/25	DOCUMENT NÚM.	SVE19I00JH	DATA	24-10-2025
ÀREA	Àrea d'Economia i Serveis Centrals				
UNITAT	Serveis Econòmics				
ASSUMPTE	PRESSUPOST GENERAL 2026: Elaboració i aprovació				

		Econòmic:	11500
		Descripció de l'ingrés:	Impost sobre vehicles de tracció mecànica
Any	Dada real	Ppost inicial	11.250.000,00
2019	Dada real	Liquidació	11.522.175,03
Any	Dada real	Ppost inicial	11.600.000,00
2020	Dada real	Liquidació	11.192.805,46
Any	Dada real	Ppost inicial	11.600.000,00
2021	Dada real	Liquidació	11.105.839,81
Any	Dada real	Ppost inicial	11.200.000,00
2022	Dada real	Liquidació	10.753.459,42
Any	Real	Ppost inicial	11.100.000,00
2023	Dada real	Liquidació	10.477.148,78
Any	Dada real	Ppost inicial	10.473.459,42
2024	Dada real	Liquidació	10.398.257,04
Any	Dada real	Ppost inicial	10.157.148,78
2025	Estimació	Liquidació	10.312.848,44
Any	Estimació	Ppost inicial	10.112.848,44
2026	Estimació	Liquidació	10.112.848,44

3) Impost sobre l'increment del valor de terrenys de naturalesa urbana:

L'any 2021, de l'impost sobre l'increment del valor de terrenys de naturalesa urbana es va liquidar un import de 16,31M€.

El pressupost inicial de l'any 2022 va ser de 14,54M€. Aquest any 2022 es van reconèixer drets per un import total de 10,58M€, dels quals es van anul·lar 3,91M€ (dels quals 3,70M€ per devolució d'ingressos i 0,21M€ per anul·lació de liquidacions), resultant uns drets reconeguts nets a l'any 2022 de 6,66M€.

El 26 d'octubre de 2021 el Tribunal Constitucional (en endavant TC) en sentència 182/2021 va implicar la derogació de l'impost al declarar nuls els articles que establien el sistema de càlcul, qüestionant el sistema i el mateix fet imposable.

Posteriorment, el 9 de novembre de 2021 s'aprova el RDL26/2021 que modifica el sistema de càlcul de l'impost.

El pressupost inicial per al 2023 es situa en 9,79M€, xifra força inferior al pressupostat a l'exercici anterior 2022. Aquest any 2023 s'ha reconegut drets per un import total de 12,13M€, dels quals s'han anul·lat 3,66M€ (dels quals 3,24M€ per devolució d'ingressos, 0,21M€ per ajornament i fraccionament, i 0,20M€ per anul·lació de liquidacions), resultant uns drets reconeguts nets a l'any 2023 de 8,47M€.

El pressupost inicial per al 2024 es situa en 8,90M€. Aquest any 2024 es van reconèixer drets per un import total de 10,34M€, dels quals es van anul·lar 1,69M€ (dels quals 1,39M€ per devolució d'ingressos, 0,21M€ per ajornament i fraccionament, i 0,09M€ per anul·lació de liquidacions), resultant uns drets reconeguts nets a l'any 2024 de 8,65M€.

L'estimació de liquidació per l'any 2025, es fa tenint en compte el ritme d'execució de l'import fins finals de juny de 2025.

Per l'any 2025, es considera que encara quedaran per fer algunes anul·lacions de liquidacions derivades de la sentència del TC.

En el següent quadre es poden veure les previsions de liquidació per 2025 i 2026:

<i>estimacions en cursiva</i>				
Any	Previsions inicials	Drets reconeguts totals	Drets anul·lats	Drets reconeguts nets
2019	10.141.700,00	18.753.604,82	377.602,20	18.376.002,62
2020	13.591.700,00	16.736.762,09	533.206,99	16.203.555,10
2021	14.590.050,00	17.529.353,78	1.214.748,47	16.314.605,31
2022	14.540.050,00	10.576.437,28	3.914.801,71	6.661.635,57
2023	9.788.763,19	12.126.685,71	3.658.708,53	8.467.977,18
2024	8.900.000,00	10.338.119,26	1.685.689,80	8.652.429,46
2025	9.555.141,32	<i>12.500.000,00</i>	<i>800.000,00</i>	<i>11.700.000,00</i>
2025 - execució a 30/09/2025	9.555.141,32	9.424.406,21	376.274,49	9.048.131,72
2026	<i>12.500.000,00</i>	<i>12.500.000,00</i>		<i>12.500.000,00</i>

4) Impost sobre activitats econòmiques:

L'any 2024 es van liquidar 7,96M€ per l'impost sobre activitats econòmiques. Per a l'any 2025 es van incrementar els tipus dels coeficients de situació en un 2,7% excepte el coeficient de situació de la categoria fiscal de les vies públiques 1A, ja que ja es trobava al tipus màxim.

Per a l'any 2026 es preveu un increment del 2,5% dels tipus de coeficient de situació, excepte el de la categoria 1A que ja es trobava al seu màxim, i el de la categoria 1B que només es pot incrementar el 0,5% per arribar al tipus màxim. Això fa que la liquidació estimada s'incrementi un 1,43%.

CODI DE VERIFICACIÓ	 5N2T 4D64 5J6V 0N0Y 0R2G				
EXPEDIENT NÚM.	SVE/2025/25	DOCUMENT NÚM.	SVE19I00JH	DATA	24-10-2025
ÀREA	Àrea d'Economia i Serveis Centrals				
UNITAT	Serveis Econòmics				
ASSUMPTE	PRESSUPOST GENERAL 2026: Elaboració i aprovació				

		Econòmic:	13000
		Descripció de l'ingrés:	Impost sobre activitats econòmiques
Any	Dada real	Ppost inicial	6.286.760,00
2019	Dada real	Liquidació	6.797.373,25
Any	Dada real	Ppost inicial	6.812.500,00
2020	Dada real	Liquidació	6.481.221,62
Any	Dada real	Ppost inicial	6.812.500,00
2021	Dada real	Liquidació	6.833.762,90
Any	Dada real	Ppost inicial	6.988.000,00
2022	Dada real	Liquidació	6.488.731,00
Any	Real	Ppost inicial	7.086.612,13
2023	Dada real	Liquidació	6.201.627,35
Any	Dada real	Ppost inicial	7.462.040,65
2024	Dada real	Liquidació	7.956.877,12
Any	Dada real	Ppost inicial	8.122.859,73
2025	Estimació	Liquidació	8.158.578,46
Any	Estimació	Ppost inicial	8.275.502,25
2026	Estimació	Liquidació	8.275.502,25

2.1.2 IMPOSTOS INDIRECTES

Impost sobre construccions, instal·lacions i obres:

L'any 2022 la liquidació de l'impost va ascendir a 4,4M€, augmentant el nivell de liquidació respecte dels anys anteriors. Per l'any 2023, la liquidació ha augmentat també força, arribant a 7,41M€.

Per l'any 2024 s'ha produït un increment en les ordenances fiscals del 15%, però tal i com ens informen des del servei gestor, pel procediment de sol·licitud de llicències, aquest increment es notarà a la liquidació al següent any 2025. Aquest passat any 2024 s'han liquidat un total de 6,35M€.

Per l'any 2025 s'ha aprovat també un increment del 2,7% a les ordenances fiscals, que es preveu tingui un impacte parcial al 2025. Vista l'execució de l'impost per aquest any 2025 es fa una estimació de liquidació de 5,85M€.

Per a 2026 es fa una previsió de liquidació de 6,00M€ per l'increment d'ordenances fiscals del 2,5%.

		Econòmic:	29000
		Descripció de l'ingrés:	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres
Any	Dada real	Ppost inicial	2.767.775,00
2019	Dada real	Liquidació	4.224.743,69
Any	Dada real	Ppost inicial	4.052.700,00
2020	Dada real	Liquidació	2.910.716,97
Any	Dada real	Ppost inicial	3.676.240,00
2021	Dada real	Liquidació	3.313.190,15
Any	Dada real	Ppost inicial	3.390.350,00
2022	Dada real	Liquidació	4.438.292,01
Any	Real	Ppost inicial	5.000.000,00
2023	Dada real	Liquidació	7.406.243,94
Any	Dada real	Ppost inicial	6.000.000,00
2024	Dada real	Liquidació	6.346.024,93
Any	Dada real	Ppost inicial	7.320.000,00
2025	Estimació	Liquidació	5.853.658,54
Any	Estimació	Ppost inicial	6.000.000,00
2026	Estimació	Liquidació	6.000.000,00

2.1.3 PARTICIPACIÓ EN ELS TRIBUTS DE L'ESTAT (PTE) (IMPOSTOS CEDITS I FONS COMPLEMENTARI DE FINANÇAMENT).

Dels extractes d'execució del pressupost general de l'Estat s'extreu la següent informació:

Informació dels extractes d'execució del Pressupost General de l'Estat

Milers de euros

PRESSUPOST INGRESSOS DE L'ESTAT <u>Recaptació</u> <u>neta</u>	Dades anuals definitives	Provisional Desembre	Variació 2023/2022	Provisional Desembre	Provisional desembre 2024	Variació 2024- 2023
	Any 2022	Any 2023	%	Any 2023	Any 2024	%
IRPF	57.351.364,00	57.365.183,00	0,02%	57.365.183,00	56.783.457,00	-1,01%
IVA	48.861.178,00	39.447.307,00	-19,27%	39.447.307,00	39.934.256,00	1,23%
Impostos especials	8.044.829,00	7.434.541,00	-7,59%	7.434.541,00	9.335.580,00	25,57%
TOTAL	114.257.371,00	104.247.031,00	-8,76%	104.247.031,00	106.053.293,00	1,73%

S'observa que la recaptació neta per IRPF, IVA i impostos especials va augmentar un 1,73% l'any 2024 respecte l'any 2023.

A partir d'aquesta informació de la recaptació dels ingressos de l'Estat es faran les següents previsions d'ingressos de l'Ajuntament per participació en els tributs de l'Estat.

La participació de l'Ajuntament de Sabadell en els ingressos de l'Estat de l'any 2022 ha estat de 78,28 milions d'euros, amb el següent detall:

- Les bestretes de l'any 2022 per import de 64,66 milions d'euros,

CODI DE VERIFICACIÓ	 5N2T 4D64 5J6V 0N0Y 0R2G				
EXPEDIENT NÚM.	SVE/2025/25	DOCUMENT NÚM.	SVE19I00JH	DATA	24-10-2025
ÀREA	Àrea d'Economia i Serveis Centrals				
UNITAT	Serveis Econòmics				
ASSUMPTE	PRESSUPOST GENERAL 2026: Elaboració i aprovació				

- i una liquidació definitiva comunicada durant l'any 2024 de +13,63 milions d'euros.

Per una altra banda, aquest mes de juliol s'han publicat les dades sobre la liquidació de 2023, que ascendeix a 5,19M€, (el qual finalment, en el cas de Sabadell, ha representat el 38,06% de l'import liquidat per la PTE de l'any 2022 (a nivell global, de la nota de premsa de la CNAL de 15 de juliol de 2024, es despenia que l'import global de la liquidació de 2023 representaria el 42,68% de la liquidació global de l'exercici 2022). Amb aquesta liquidació, la participació total de l'any 2023 disminueix un 8,45% respecte la participació total de 2022 (a nivell global, als extractes des Pressupostos Generals de l'Estat es veia una disminució del 8,76%). Per una altra banda, amb aquesta liquidació, per a Sabadell, el flux d'ingressos que obtindrem al 2025 serà un 0,98% superior al flux rebut al 2024 (segons la nota de premsa de la CNAL de 15 de juliol de 2024, a nivell global seria un 1.3% superior)).

Així, la participació de l'Ajuntament de Sabadell en els ingressos de l'Estat de l'any 2023 ha estat de 71,67 milions d'euros, amb el següent detall:

- Les bestretes de l'any 2023 per import de 66,48 milions d'euros,
- i una liquidació definitiva comunicada durant l'any 2025 de +5,19 milions d'euros.

Les bestretes per a l'any 2025 ascendeixen a 78,92 milions d'euros.

Amb aquestes dades, es fa la següent previsió de participació de l'Ajuntament de Sabadell en els tributs de l'Estat per cada any:

Previsió de participació en els tributs de l'Estat:

	Milions d'euros (Real / <i>Previsions</i>)				
	2022	2023	2024	2025	2026
Bestretes PTE	64,66	66,48	69,67	78,92	78,92
Liquidació	13,63	5,19	3,24	0,00	0,00
Participació definitiva	78,28	71,67	72,91	78,92	78,92
Variació interanual %	-	-8,45%	1,73%	8,25%	0,00%

La liquidació de l'any 2024 s'estima en 3,24M€, preveient una participació total al 2024 de 72,91M€, un 1,73% superior a la participació total de 2023, en base a les informacions dels extractes d'execució dels pressupostos generals de l'Estat que hem vist anteriorment.

Per a l'any 2026 s'ha previst que les bestretes es mantinguin similars a les de 2025.

Amb aquestes estimacions, a continuació es mostra la previsió de finançament que rebria l'Ajuntament cada any:

Previsió de liquidació d'ingressos cada any (fluxes de caixa) en concepte de participació en els tributs de l'estat (tenint en compte les bestretes anuals i les liquidacions d'anys anteriors):

Milions d'euros (Real / <i>Previsions</i>)		
	2025	2026
Bestretes PTE	78,92	78,92
Reintegraments liquidació negativa dels anys 2008 i 2009	-0,74	-0,74
Liquidació 2023	5,19	
Liquidació 2024		3,24
TOTAL INGRESSOS PER PTE	83,36	81,42

Amb aquestes estimacions, els ingressos total que rebria l'Ajuntament l'any 2026 disminuirien un 2,33% respecte els que rebria durant l'any 2025.

2.1.4 TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS

A **taxes i preus públics** (Capítol III) s'ha realitzat també una anàlisi dels ingressos liquidats en els darrers tres anys, per tal d'adequar la consignació prevista pel 2026. Per al 2026 es preveu un increment del 2,5% a les Ordenances Fiscals d'una part rellevant de taxes i preus públics, els altres ingressos s'han consignat segons les dades facilitades pels centres gestors. L'import total del capítol 3 ascendeix a 48,76M d'euros.

Per aquest any, s'ha modificat la codificació i/o denominació d'algunes aplicacions pressupostàries d'ingrés. Es presenta el comparatiu, fent l'equivalència en termes de les aplicacions d'ingrés per al Pressupost de l'exercici 2026.

2.2 TRANSFERÈNCIES CORRENTS

La previsió dels ingressos de **transferències corrents**, corresponents al capítol IV, s'ha fet tenint en compte els següents criteris:

- Participació en els Tributs de l'Estat: Aquestes previsions es calculen d'acord amb l'argumentació expressada a l'apartat 2.1.3 referit a la cessió d'impostos i el fons complementari de finançament.
- Fons Nacional de Cooperació Local de Catalunya (Participació en els tributs de la Generalitat): s'ha fet un seguiment dels imports rebuts en els darrers exercicis i s'ha previst el mateix import que es va rebre al 2024.
- Subvencions: Pel que fa a les transferències finalistes per part de la Generalitat de Catalunya, de la Diputació de Barcelona o d'altres administracions o aportacions d'empreses privades, s'han fet les previsions aportades pels centres gestors en base als compromisos derivats de convenis vigents o respecte a la previsió de noves aportacions.

L'import total de capítol IV ascendeix a 103,29M d'euros. Destacar, pel seu volum dins d'aquest capítol, les subvencions de la Generalitat en relació al Contracte Programa d'acció

CODI DE VERIFICACIÓ	 5N2T 4D64 5J6V 0N0Y 0R2G				
EXPEDIENT NÚM.	SVE/2025/25	DOCUMENT NÚM.	SVE19I00JH	DATA	24-10-2025
ÀREA	Àrea d'Economia i Serveis Centrals				
UNITAT	Serveis Econòmics				
ASSUMPTE	PRESSUPOST GENERAL 2026: Elaboració i aprovació				

social, les subvencions del Consell Comarcal per beques menjador, i les subvencions en matèria d'ocupació i desenvolupament local.

Inicialment, a les partides de despesa finançades amb subvencions i altres ingressos afectats se'ls farà una retenció de crèdit per l'import de l'ingrés afectat. Un cop les subvencions hagin estat efectivament concedides, es deslliurará la retenció de crèdit feta sobre la despesa, per tal que aquesta es pugui executar.

En cas que s'obtinguin altres ingressos per aquests conceptes, no previstos inicialment, s'incorporaran al pressupost mitjançant el corresponent expedient de modificació de crèdit.

2.3 INGRESSOS PATRIMONIALS

Les previsions dels **ingressos patrimonials**, corresponents al capítol V, s'han fet en base a les estimacions realitzades pels departaments responsables de cada ingrés i s'ha realitzat un desglossament segons la naturalesa de les diferents concessions per un import total de 5,15M€.

2.4 INGRESSOS DELS CAPÍTOLS VI i VII

A capítol VI (**Alienació d'inversions reals**), no es preveuen ingressos per aquest any.

Pel que fa al capítol VII (**Transferències de capital**), es destaca la previsió de les subvencions de la Diputació de Barcelona per al projecte de millora de l'eix cívic de la Ronda Collsalarca, per al projecte de remodelació de la Plaça de les Acàcies, i pel Portal Sud de Sabadell.

En cas que s'obtinguin altres ingressos per aquests conceptes, no previstos inicialment, s'incorporaran al pressupost després de fer el corresponent expedient de modificació de crèdit.

2.5 INGRESSOS DE CAPÍTOL VIII

Per aquest concepte d'ingrés (**Variació d'actius financers**), s'ha consignat l'import de les bestretes a treballadors municipals tant a ingressos com a despeses.

2.6 OPERACIONS DE CRÈDIT

Per a l'any 2026, l'import previst per la formalització de nous préstecs per finançar el programa d'inversions és de 12,05M€.

3. BASES UTILITZADES PER A L'AVALUACIÓ DE LES DESPESES

Les previsions del pressupost de despeses per al 2026 s'han fet en base a les peticions de crèdit de despeses sol·licitades pels departaments de l'entitat. Aquestes previsions han de ser suficients per poder atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis.

Comparativament la proposta de pressupost per l'exercici 2026 respecte l'aprovat i vigent per l'exercici 2025, augmenta en un 1,70% que en termes absoluts es xifra en 4,86M d'euros. S'incrementen les despeses corrents en 10,41M€, les despeses de capital disminueixen 4,19M€, i de les despeses financeres disminueixen 1,37M€.

Capítol		Pressupost 2025	Proposta Pressupost 2026	Variació	
				Import	%
1	Despeses de personal	98.936.957,36	102.179.060,35	3.242.102,99	3,28%
2	Compra de béns i serveis	108.031.616,98	115.217.305,07	7.185.688,09	6,65%
3	Despeses financeres	2.830.010,00	2.065.274,61	-764.735,39	-27,02%
4	Transferències corrents	33.299.901,28	32.583.412,93	-716.488,35	-2,15%
5	Fons de contingència i altres imprevistos	200.000,00	1.667.000,00	1.467.000,00	733,50%
Total despeses corrents		243.298.485,62	253.712.052,96	10.413.567,34	4,28%
6	Inversions reals	21.841.575,80	18.103.204,39	-3.738.371,41	-17,12%
7	Transferències de capital	2.196.604,64	1.746.450,00	-450.154,64	-20,49%
Total despeses de capital		24.038.180,44	19.849.654,39	-4.188.526,05	-17,42%
8	Variació actius financers	136.930,00	136.930,00	0,00	0,00%
9	Passius financers	18.440.429,49	17.072.781,17	-1.367.648,32	-7,42%
Total despeses financeres		18.577.359,49	17.209.711,17	-1.367.648,32	-7,36%
TOTAL DESPESES		285.914.025,55	290.771.418,52	4.857.392,97	1,70%

En els apartats detallats per cada tipologia de capítol de despesa es farà un anàlisi de l'origen d'aquesta variació.

L'estructura de la proposta del pressupost general per l'exercici 2026 s'ajusta a l'Ordre EHA/3565/2008 del Ministeri d'Economia i Hisenda de 3 de desembre, modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, d'acord amb les classificacions següents:

1. Orgànic. Es distingeixen l'àrea, la subàrea i el servei i consta de 3 dígit.
2. Programes.- Es distingeix entre Àrea de despesa, política de despesa i grup de programes, i consta de 4 dígit numèrics.
3. Econòmica.- Es distingirà entre capítol, article, concepte, subconcepte i partides i consta de 5-7 dígit numèrics.

CODI DE VERIFICACIÓ	 5N2T 4D64 5J6V 0N0Y 0R2G				
EXPEDIENT NÚM.	SVE/2025/25	DOCUMENT NÚM.	SVE19I00JH	DATA	24-10-2025
ÀREA	Àrea d'Economia i Serveis Centrals				
UNITAT	Serveis Econòmics				
ASSUMPTE	PRESSUPOST GENERAL 2026: Elaboració i aprovació				

3.1 ESTRUCTURA ORGÀNICA

Pel que fa a l'estructura orgànica de l'Ajuntament de Sabadell, pel Pressupost 2026 s'actualitza l'estructura. La classificació orgànica és la següent:

Àrea / Orgànic	Descripció
1	Alcaldia
100	Òrgans de Govern
101	Gabinet d'Alcaldia
102	Gerència Municipal
103	Projectes estratègics
2	Àrea de Presidència i Serveis a les Persones
200	Direcció de Presidència i Serveis a les Persones
201	Habitatge
202	Cultura
203	Transparència i Bon Govern
204	Secretaria General
205	Intervenció General
206	Esports
207	Premsa, comunicació i imatge
208	Acció Social
209	Infància i Gent Gran
210	Educació
211	Drets Civils, Joventut, Igualtat i LGBTI+
3	Àrea d'Economia i Serveis Centrals
300	Direcció d'Economia i Serveis Centrals
301	Serveis Econòmics
302	Tecnologia i Transformació Organitzativa
303	Informació de Base
304	Serveis Generals i Compres
305	Tresoreria i Gestió Tributària
306	Recursos Humans
307	Prevenició de Riscos Laborals
308	Sabadell Atenció Ciutadana(SAC)
4	Àrea d'Espai Urbà, Acció Territorial i Participació
400	Direcció Espai Urbà, Acció Territorial i Participació
401	Obres públiques, Parc i Jardins, Mantenim, Mobil i Transport

402	Neteja viària, recollida i tractament de residus
403	Benestar Animal
404	Salut i Gestió de plagues
405	Acció Territorial i Participació
5	Àrea d'Urbanisme, Desenvolupament Sostenible i Seguretat
500	Direcció Urbanisme, Desenvolupament Sostenible i Seguretat
501	Urbanisme
502	Transició Ecològica
503	Seguretat i Civisme
6	Àrea de Promoció Econòmica i Projecte de Ciutat
600	Direcció de Promoció Econòmica i Projecte de Ciutat
601	Comerç i Consum
602	Projecte de Ciutat i Turisme
603	Desenvolupament econòmic
604	Llicències i Disciplina d'Activitats

3.2. ESTRUCTURA PROGRAMA

L'estructura de programa és la mateixa respecte el Pressupost 2025 a excepció de la eliminació del programa "9222 - Programa de Planificació de la Ciutat", ja que les despeses passen totes al programa "1503 - Planificació i Projectes de Ciutat".

No obstant durant l'exercici 2026, si és necessari es podran desenvolupar nous grups de programes, a fi de que existeixi una exacta correspondència amb la finalitat de la despesa que es porta a terme.

L'objectiu de la classificació per programes és agrupar les despeses que es realitzen per obtenir una finalitat concreta, independentment de quin és el centre gestor que la realitza i fins i tot sense considerar quina naturalesa té.

Pel Pressupost de l'Ajuntament de Sabadell els crèdits previstos per programes són els que es detallen a continuació:

Àrea de despesa	Programa	Descripció del programa	Total
0	0111	Deute públic	18.643.045,78
0	DEUTE PÚBLIC		18.643.045,78
1	1300	Direcció i administració de Seguretat Ciutadana	2.519.929,12
1	1320	Polícia municipal	19.194.265,64
1	1331	Ordenació del trànsit i de l'estacionament	2.317.849,01
1	1334	Servei de retirada de vehicles de la via pública	586.240,00
1	1340	Mobilitat sostenible	1.135.396,69
1	1341	Ocupació de la Via Pública	602.469,32
1	1350	Protecció Civil	80.124,03
1	1503	Planificació i Projectes de Ciutat	1.946.431,83
1	1504	Desenvolupament de l'Eix Gran Via - Ripoll	271.433,07
1	1510	Urbanisme, planejament, gestió i execució	5.740.220,87
1	1511	Planejament urbanístic	450.393,02

CODI DE VERIFICACIÓ	 5N2T 4D64 5J6V 0N0Y 0R2G				
EXPEDIENT NÚM.	SVE/2025/25	DOCUMENT NÚM.	SVE19I00JH	DATA	24-10-2025
ÀREA	Àrea d'Economia i Serveis Centrals				
UNITAT	Serveis Econòmics				
ASSUMPTE	PRESSUPOST GENERAL 2026: Elaboració i aprovació				

1	1512	Llicències d'edificació i disciplina	1.516.354,34
1	1513	Gestió urbanística	2.631.128,98
1	1515	Atenció al públic d'Urbanisme	287.714,91
1	1516	Pla d'Ordenació Urbanística Municipal (POUM)	213.426,53
1	1520	Administració General d'Habitatge	356.791,38
1	1521	Promoció i Gestió de l'Habitatge de protecció pública	2.350.497,60
1	1522	Conservació i rehabilitació de l'edificació	20.000,00
1	1523	Altres Serveis d'Habitatge	332.415,84
1	1530	Servei de manteniments de Vies Públiques	641.900,34
1	1532	Pavimentació de Vies Públiques	1.682.521,64
1	1533	Altres actuacions a la Via Pública	53.140,94
1	1534	Obres i Espai Públic	3.655.911,28
1	1535	Execució d'obres de particulars	359.216,02
1	1600	Clavegueram	1.133.603,88
1	1601	Sanejament en alta i depuradores	10.229.132,88
1	1621	Recollida de residus	13.213.513,24
1	1622	Gestió de residus sòlids urbans	23.200,00
1	1623	Tractament de residus	106.000,00
1	1630	Neteja viària	15.507.891,97
1	1640	Cementiri i Serveis Funeraris	150.628,25
1	1650	Enllumenat Públic	5.657.286,24
1	1700	Administració General de Medi Ambient	150.898,78
1	1710	Parcs i jardins	8.745.246,68
1	1720	Sostenibilitat en medi urbà	221.799,46
1	1721	Prot. contra la contaminació acústica, lumínica i atmosfèric	82.410,00
1	1722	Sensibilització ambiental	58.800,00
1	1723	Protecció i conservació del rodal	1.302.831,47
1	SERVEIS PÚBLICS BÁSICS		105.529.015,25
2	2210	Quotes socials i altres prestacions econòmiques	679.637,45
2	2310	Direcció, administració i secretaria tècnica d'Acció Social	2.253.009,46
2	2311	Atenció social individual, familiar, grupal i comunitària.	12.711.111,89
2	2312	Programa d'infància i adolescència	3.362.738,76
2	2314	Atenció a la dependència i la discapacitat	13.141.083,03
2	2315	Direcció de Feminismes i Diversitat	1.004.399,92
2	2316	Drets Civils, Acollida i Memòria Històrica	1.049.997,10
2	2317	Intervenció Comunitària	192.900,00
2	2318	Feminismes, LGTBI i Joventut	2.216.984,59
2	2319	Cooperació i Relacions Internacionals	598.693,31
2	2410	Foment de l'Ocupació	12.885.428,93
2	ACTUACIONS DE PROTECCIÓ I PROMOCIÓ SOCIAL		50.095.984,44
3	3110	Direcció i administració del Servei de Salut	459.208,25
3	3111	Protecció de la salubritat pública	593.275,42

3	3112	Promoció de la salut	492.563,90
3	3113	Laboratori Municipal	523.161,31
3	3114	Benestar Animal	757.212,76
3	3200	Direcció i administració del Servei d'Educació	950.609,03
3	3210	Creació de Centres docents d'educació infantil i primària	199.854,69
3	3230	Funcionament Centres de preescolar, primària i educ.especial	10.002.239,68
3	3231	Funcionament d'Escoles Bressol	7.032.404,85
3	3240	Escola d'Art Illa	1.399.723,31
3	3241	Escola Municipal de Música i Conservatori de Grau Mitjà	3.334.838,17
3	3243	Escoles d'Adults	70.521,11
3	3261	Serveis educatius complementaris	820.705,94
3	3262	Acompanyament a l'escolaritat	1.377.225,84
3	3264	Centre de Normalització Lingüística	185.570,90
3	3270	Mediació Comunitària	286.776,20
3	3300	Direcció i administració de Cultura	1.034.473,44
3	3321	Biblioteques públiques	3.077.907,09
3	3322	Arxius	682.021,06
3	3330	Equipaments culturals	999.713,33
3	3331	Equipaments Museus	193.577,18
3	3340	Creació i difusió de les Arts	3.029.874,78
3	3341	Promoció sociocultural de persones grans	555.833,18
3	3342	Proximitat i cooperació cultural	652.849,30
3	3360	Protecció i gestió del Patrimoni Històric-Artístic	854.860,70
3	3370	Instal·lacions d'ocupació del temps lliure	3.730.048,66
3	3380	Cultura popular i tradicional	2.390.185,46
3	3400	Direcció i administració del Servei d'Esports	782.550,40
3	3410	Activitats esportives	791.358,50
3	3411	Actes esportius	347.687,00
3	3420	Instal·lacions esportives	6.513.633,75
3	PRODUCCIÓ DE BÉNS PÚBLICS DE CARÀCTER PREFERENT		54.122.465,19
4	4190	Foment de l'activitat agrària	250.412,08
4	4300	Direcció i administració del Servei de Comerç	306.208,13
4	4311	Fires	456.786,53
4	4312	Mercats i llotges	1.371.770,52
4	4313	Comerç ambulant	127.425,93
4	4320	Projecció de la ciutat i Turisme	669.083,21
4	4330	Programes d'innovació i empresa	1.101.906,85
4	4331	Intervenció administrativa en les Activitats Econòmiques	1.163.717,52
4	4391	Dinamització i promoció comercial	628.229,93
4	4411	Transport col·lectiu urbà de viatgers	5.780.934,93
4	4412	Altres transports de viatgers	36.000,00
4	4910	Comunicacions Audiovisuals de Sabadell S.L.	1.153.385,42
4	4930	Defensa del consumidor	334.581,48
4	ACTUACIONS DE CARÀCTER ECONÒMIC		13.380.442,53
9	9120	Òrgans de govern	1.968.772,89
9	9121	Personal eventual	938.088,39
9	9122	Gabinet d'Alcaldia	882.799,12
9	9200	Transformació organitzativa i digital	466.109,54
9	9201	Prevenió de riscos laborals	416.616,61
9	9202	Secretaria general	1.160.900,90
9	9203	Defensa Jurídica	527.723,98
9	9204	Serveis Generals	1.260.304,53

CODI DE VERIFICACIÓ	 5N2T 4D64 5J6V 0N0Y 0R2G				
EXPEDIENT NÚM.	SVE/2025/25	DOCUMENT NÚM.	SVE19I00JH	DATA	24-10-2025
ÀREA	Àrea d'Economia i Serveis Centrals				
UNITAT	Serveis Econòmics				
ASSUMPTE	PRESSUPOST GENERAL 2026: Elaboració i aprovació				

9	9205	Recursos Humans	2.245.952,82
9	9206	Compres i Impressions centralitzades	742.481,32
9	9207	Parc mòbil	497.514,18
9	9208	Formació, Selecció i Assessorament Jurídic Recursos Humans	1.512.992,73
9	9209	Subvencions europees	50.000,00
9	9220	Direcció d'Àrea	6.896.435,57
9	9221	Atencions protocolàries	212.685,29
9	9225	Transparència i Bon Govern	306.286,97
9	9230	Direcció del Servei d'Informació de Base	171.293,56
9	9231	Gestió del Padró Municipal d'Habitants	368.855,09
9	9232	Cadastre i Nucli	457.568,11
9	9233	Cartografia i Topografia	324.765,24
9	9234	Inspecció de Base i SIG Corporatiu	292.958,48
9	9240	Democràcia Deliberativa	684.966,82
9	9241	Associacionisme, voluntariat	252.670,77
9	9242	Coordinació de Processos Electorals	1.000,00
9	9250	Sabadell Atenció Ciutadana	2.553.061,32
9	9251	Comunicació	1.086.093,78
9	9252	Sindicatura Municipal de Greuges de Sabadell	196.851,15
9	9260	Sistemes informàtics municipals	5.449.926,62
9	9261	Assessoria Lingüística	2.000,00
9	9290	Fons de Contingència	1.667.000,00
9	9310	Serveis Econòmics	433.253,54
9	9311	Intervenció General	1.683.893,31
9	9320	Gestió del sistema tributari	5.777.603,45
9	9331	Obres d'equipaments municipals	4.580.464,06
9	9332	Logística	1.007.922,03
9	9333	Gestió de Béns i Inventari	812.207,99
9	9340	Gestió del deute i de la Tresoreria	1.110.445,17
9	ACTUACIONS DE CARÀCTER GENERAL		49.000.465,33
TOTAL PROPOSTA PRESSUPOST 2026			290.771.418,52

3.3. ESTRUCTURA CAPÍTOL

La classificació econòmica ordena les despeses segons la seva naturalesa econòmica i mostra l'objecte de la despesa, és a dir, en què es gasta.

El pressupost proposat per l'exercici 2026 i desglossat per capítols és el següent:

Capítol		Proposta Pressupost 2026
1	Despeses de personal	102.179.060,35
2	Compra de béns i serveis	115.217.305,07
3	Despeses financeres	2.065.274,61
4	Transferències corrents	32.583.412,93
5	Fons de contingència i altres imprevistos	1.667.000,00
Total despeses corrents		253.712.052,96
6	Inversions reals	18.103.204,39
7	Transferències de capital	1.746.450,00
Total despeses de capital		19.849.654,39
8	Variació actius financers	136.930,00
9	Passius financers	17.072.781,17
Total despeses financeres		17.209.711,17
TOTAL DESPESES		290.771.418,52

Els criteris utilitzats per al càlcul de les despeses, per capítols, són els següents:

3.3.1 CAPÍTOL I: DESPESES DE PERSONAL

Els crèdits previstos per atendre les despeses de personal s'han calculat prenent com a base la plantilla existent amb totes les modificacions que s'han produït i les que es preveuen per aquest any 2026.

A l'any 2025 s'ha previst un increment del 2% en les retribucions (el qual, a data de l'informe, encara no s'ha materialitzat).

Per a l'any 2026 es preveu un increment del 2%. Aquest increment es calcula sobre la part finançada amb aportació municipal, la part finançada amb subvencions es preveu segons la informació recollida dels centres gestors en el procés d'elaboració del pressupost.

També s'han previst els increments de plantilla planificats i l'increment de despesa previst pel nou conveni.

En base a tot l'exposat anteriorment el capítol 1 pel pròxim exercici respecte el pressupost 2025 ha incrementat en 3,24M d'euros.

CODI DE VERIFICACIÓ	 5N2T 4D64 5J6V 0N0Y 0R2G				
EXPEDIENT NÚM.	SVE/2025/25	DOCUMENT NÚM.	SVE19I00JH	DATA	24-10-2025
ÀREA	Àrea d'Economia i Serveis Centrals				
UNITAT	Serveis Econòmics				
ASSUMPTE	PRESSUPOST GENERAL 2026: Elaboració i aprovació				

3.3.2. CAPÍTOL II: COMPRA DE BÉNS I SERVEIS

Els crèdits que s'han previst per compra de béns i serveis corresponen als imports sol·licitats per cada servei, calculats a partir del cost de realització dels programes d'actuació previstos per a l'exercici 2026.

El capítol II presenta un increment del 6,65% (7,19M€).

3.3.3 CAPÍTOL III: INTERESSOS CAPÍTOL IX: AMORTITZACIONS

Els imports previstos en aquests dos capítols s'han calculat a partir dels quadres d'amortització dels crèdits vius que l'Ajuntament té concertats amb diferents entitats financeres, per tal de cobrir els interessos i amortitzacions que se'n deriven, així com per poder fer front als interessos de demora, i a altres despeses financeres. Aquestes xifres s'han consignat suficientment per tal de poder fer front a necessitats que puguin sorgir en l'àmbit financer.

En quant al nou préstec previst a concertar durant l'exercici 2026, i a com aquest afecta a la càrrega financera d'aquest any, les característiques i condicions que es preveuen d'aquest préstec són les següents:

- Es preveu concertar el préstec per 12,05M€ mitjançant el Programa de Crèdit Local de la Diputació de Barcelona, i amb les següent condicions:
 - Disponibilitat: d'un any a comptar de la data de formalització del contracte, i per tant coincidint amb el període de carència.
 - Carència: un any.
 - Durada dels contractes de préstec: 10 anys.
 - Sistema d'amortització: Trimestral en la forma habitual de l'entitat financera.
 - Períodes de liquidació d'interessos: trimestrals.
 - Tipus d'interès aplicable: Euribor a 3 mesos + diferencial sota els criteris de prudència financera – 67% de dit diferencial, en el moment de la concessió del préstec.
 - Comissions i altres despeses: sense comissions ni despeses de cap mena.
 - Amb el tipus d'interès subvencionat per la Diputació de Barcelona: pel que fa a la subvenció, aquesta es lliura per part de la Diputació d'una sola vegada, un mes després de la signatura, i es destina exclusivament a l'amortització anticipada del préstec. Per aquest motiu, al pressupost s'ha previst l'ingrés d'una transferència de capital per 510.000€, en consonància amb l'"Estat de previsió, moviments i situació del deute", afectat a l'amortització parcial de capital del nou préstec.

Si per algun motiu el préstec es concertés fora del Programa de Crèdit Local, igualment, el tipus d'interès hauria de complir els criteris de prudència financera.

3.3.4 CAPÍTOL IV: TRANSFERÈNCIES CORRENTS

Els crèdits que s’han previst per transferències corrents, al igual que els de capítol 2, corresponen als imports sol·licitats per cada servei, calculats a partir del cost de realització dels programes d’actuació previstos per a l’exercici 2026. Pel que fa al Capítol IV experimenta un decrement del 2,15% (-0,72M€).

Entre les subvencions en règim de concessió directa, que són aquelles que s’atorguen sense necessitat de realitzar una convocatòria pública, hi ha les subvencions nominatives. Les subvencions nominatives són aquelles previstes nominativament en els pressupostos municipals, en els quals ha de constar el nom del potencial beneficiari/ària i l’import màxim a subvencionar. La formalització d’aquestes subvencions es realitzarà preferentment mitjançant un conveni, en el qual es recollirà com a mínim l’objecte de la subvenció i la resolució de la concessió.

En quant a aquestes subvencions nominatives previstes al pressupost, es fa una comparativa de les proposades per a l’any 2026 respecte de les existents a l’any 2025.

L’any 2025 es van modificar les següents subvencions nominatives previstes al pressupost inicial mitjançant la modificació de les bases d’execució:

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA	ENTITAT	IMPORT DE LA SUBVENCIÓ INICIAL	DEFINITIU	CONCEPTE	Explicació modificació
202-3340-48836	Fundació Òpera Catalunya	25.000,00	35.000,00	Projecte comunitari de l'Òpera Push	La Fundació Mirna Lacambra-Xavier Gondolbeu manifesta que desisteix de sol·licitar aquesta subvenció ja que el projecte de l'Escola d'Òpera - curs de professionalització de joves cantants d'òpera- l'assumirà la Fundació Òpera de Catalunya. Per aquest motiu s'incrementa la subvenció nomnativa en 10.000€ i s'afegeix al concepte aquest projecte.
202-3340-48803	Fund. Mirna Lacambra-Xavier Gondolbeu	10.000,00 €	0,00	Curs de Professionalització de joves cantants d'òpera	La Fundació Mirna Lacambra-Xavier Gondolbeu manifesta que desisteix de sol·licitar aquesta subvenció ja que el projecte de l'Escola d'Òpera - curs de professionalització de joves cantants d'òpera- l'assumirà la Fundació Òpera de Catalunya
202-3360-48805	Fundació Bosch i Cardellach	2.500,00	2.500,00	Edició d'un llibre	Es modifica el concepte de la subvenció nominativa per "Cicle d'activitats de divulgació cultural".
206-3411-48832	Club Natació Sabadell	50.000,00	70.000,00	Conveni per a la Participació en les competicions europees de waterpolo masculí i femení temporada 2024/2025	S'incrementa l'import en 20.000€

CODI DE VERIFICACIÓ	 5N2T 4D64 5J6V 0N0Y 0R2G				
EXPEDIENT NÚM.	SVE/2025/25	DOCUMENT NÚM.	SVE19I00JH	DATA	24-10-2025
ÀREA	Àrea d'Economia i Serveis Centrals				
UNITAT	Serveis Econòmics				
ASSUMPTE	PRESSUPOST GENERAL 2026: Elaboració i aprovació				

208-2311-48808	El Rebost Solidari de Sabadell	420.000,00	165.075,00	Rebost solidari 2025 (distribució d'aliments a persones en risc de pobresa i/o d'exclusió social)	L'Associació Rebost Solidari va comunicar la voluntat de retornar l'import aproximat de 209.000€ de la subvenció nominativa aprovada per l'any 2024 per 420.000€, donat que no podia gestionar l'import atorgat. Com a conseqüència, es va reduir l'import atorgat en el pressupost 2025.
405-9240-48819	Federació d'Associacions de Veïns de Sabadell	7.592,00	10.592,00	Programa de suport al moviment veïnal 2025 (Informació, assessorament, formació i suport al funcionament de les entitats veïnals)	S'incrementa la subvenció en 3.000€ i s'amplia el concepte pel Primer Congrés sobre el tractament de l'amiant al Vallès Occidental
210-3262-48844	Fundació Impulsa	20.000,00 €	0,00	Beques per a alumnat de Formació Professional per assegurar la continuïtat en els estudis de 4t ESO a post-obligatòria de cycle de grau mitjà	S'elimina aquesta subvenció nominativa ja que es valora tramitar l'activitat a través de la figura d'un conveni que permeti que tant la Fundació com l'Ajuntament aportin mitjans econòmics, personals i d'organització.

La comparativa de les subvencions nominatives de l'any 2026 es fa amb les subvencions nominatives del Pressupost definitiu de 2025.

Aquest any 2025 s'han creat cinc subvencions nominatives noves:

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2026	ENTITAT	IMPORT DE LA SUBVENCIÓ	CONCEPTE
211-2316-4539080	Universitat Autònoma Barcelona	5.000,00 €	Subvenció nominativa a CEDID per donar suport a la recerca en el període de la Dictadura a la democràcia a Sabadell
211-2318-48804	Associació Juvenil Sabadell Sona Jove	3.500,00 €	Subvenció per facilitar i promocionar l'accés als joves a les accions musicals organitzades per Sona Jove vinculades a Embassa't

211-2318-48835	Associació Sabadell Cultura en Viu	3.500,00 €	Subvenció per facilitar i promocionar l'accés als joves a les accions musicals organitzades per Sabadell Cultura en viu, vinculades a l'Observa
602-4320-48846	Agrupació Astronòmica de Sabadell	15.000,00 €	Organització del XXVII Congreso Estatal de Astronomía
602-4320-48847	Fundació Parc Aeronàutic de Catalunya	5.000,00 €	Organització d'activitats de caràcter lúdic i esportiu on es poden volar les especialitats aeronàutiques: avió i helicòpter.

S'han eliminat cinc existents a l'any 2025:

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2025	ENTITAT	IMPORT DE LA SUBVENCIÓ	CONCEPTE
211-2319-48845	Fons Català de Cooperació al Desenvolupament	4.500,00 €	Projecte Ciutats Defensores dels drets humans: activitat dirigida a centres educatius altres entitats per visualitzar la tasca dels activistes internacional que defensen els drets humans
502-1723-78822	Agrupació Defensa Forestal (ADF)	7.500,00 €	Aportació per la compra d'un nou vehicle
503-1320-48821	Associació de Voluntaris de protecció civil Bravo de Sabadell	10.000,00 €	Subvenció per la realització de tasques per protecció civil (Conveni entre l'Ajuntament de Sabadell i l'Associació Civil Bravo)
602-4320-48842	Swit Sport, SL	15.000,00 €	Subvenció per a la celebració del torneig internacional de futbol femení
601-4312-48823	Unió de comerciants del Mercat Central	657.030,29 €	Administració dels serveis operatius i la promoció comercial del Mercat Central per a l'any 2025

I s'ha modificat l'import d'algunes:

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2026	ENTITAT	IMPORT DE LA SUBVENCIÓ	VARIACIÓ RESPECTE L'ANY ANTERIOR	CONCEPTE
202-3340-48826	Joventuts Musicals de Sabadell	31.000,00	2.000,00	Promoció de la música en viu a la temporada de Cambra i del Festival Internacional de Música de Cambra
202-3342-48837	Castellers de Sabadell-Saballuts	20.000,00	5.000,00	Promoció cultural i social a la Temporada Castellera
202-3360-48805	Fundació Bosch i Cardellach	3.000,00	500,00	Cicle d'activitats de divulgació cultural
202-3380-48830	Associació Grup Disbauxa de Carnaval	15.000,00	3.000,00	Organització Carnaval de la ciutat

CODI DE VERIFICACIÓ	 5N2T 4D64 5J6V 0N0Y 0R2G				
EXPEDIENT NÚM.	SVE/2025/25	DOCUMENT NÚM.	SVE19I00JH	DATA	24-10-2025
ÀREA	Àrea d'Economia i Serveis Centrals				
UNITAT	Serveis Econòmics				
ASSUMPTE	PRESSUPOST GENERAL 2026: Elaboració i aprovació				

210-3262-47801	Orquestra Simfònica del Vallès	35.500,00	11.500,00	Projecte A-Cordant ntervenció educativa que consisteix en constituir una orquestra de corda (violins i violoncels) amb grups de 4t, 5è i 6è de primària de tres centres de la ciutat amb particularitat socioeconòmiques que esdevenen desigualtats educatives en l'alumnat
211-2319-48818	Refugiados Bienvenidos España	9.000,00 €	4.000,00	Projecte de cultura de la benvinguda a la ciutadania de Sabadell i per promoure una societat més solidària i concienciada amb la situació de les persones demandants d'asil al nostre pais
405-9240-48819	Federació d'Associacions de Veïns de Sabadell	7.592,00 €	-3.000,00	Programa de suport al moviment veïnal 2026 (celebració d'activitats que realitzen les entitats veïnals en els diferents barris de la ciutat)

3.3.5 CAPÍTOL V: FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS

La nova estructura pressupostària ha creat el capítol 5 de despeses, que conté el Fons de Contingència previst a la Llei 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. S'ha previst per aquestes eventualitats un import de 1.667.000 €.

3.3.6. CAPÍTOL VI: INVERSIONS REALS I CAPÍTOL VII: TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL

Els crèdits previstos per a inversions apareixen especificats al Programa d'inversions, que s'adjunta com a document annex al pressupost i s'ha xifrat en 19,85M d'euros.

Durant l'any 2025 s'ha aprovat un crèdit extraordinari finançat amb recursos procedents d'una nova operació de crèdit per fer front a un nou contracte programa amb Serveis Medi Ambient SA per l'adquisició de maquinària i equips per dur a terme el servei de recollida d'escombraries i neteja viària. Per aquest motiu, es compara aquest programa d'inversions 2025 modificat, amb el programa d'inversions de l'any 2026:

PROGRAMA D'INVERSIONS	2025	2025 bis	2026	
	Pressupost	(Pressupost	Pressupost	variació
	inicial	inicial + nou	inicial	
		préstec 2025)		
Inversions totals:	24.038.180,44	37.980.018,96	19.849.654,39	-18.130.364,57
Inversions reals	24.038.180,44	37.980.018,96	19.849.654,39	-18.130.364,57
Inversions financeres	0,00	0,00	0,00	0,00
Finançament de la inversió:	24.038.180,44	37.980.018,96	19.849.654,39	-18.130.364,57
Estalvi net	3.729.957,00	3.729.957,00	577.605,75	-3.152.351,25
Contribucions especials, quotes urbanístiques, multes urbanístiques i altres aprofitaments urbanístics	261.860,06	261.860,06	0,00	-261.860,06
Ingressos de capítol 3 afectats a capital per reposició i millores a EDARS	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
Ingressos patrimonials afectats a capital	1.472.758,88	1.472.758,88	472.758,88	-1.000.000,00
Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	0,00	0,00
Subvencions	5.263.604,50	5.263.604,50	5.749.289,76	485.685,26
Endeutament per inversions reals	12.310.000,00	26.251.838,52	12.050.000,00	-14.201.838,52
Endeutament per inversions financeres	0,00	0,00	0,00	0,00

- Aquest any 2026 es preveu concertar préstecs per finançar inversions per import de 12,05M€, quan l'any 2025 es va preveure concertar préstecs per 12,31M€ inicialment, però finalment per 26,25M€.
- En aquest exercici es destina d'aportació municipal ordinària a inversions la xifra de 0,58M d'euros, que són 3,15M€ menys que l'any anterior.
- Els ingressos derivats de transferències de capital previstos al programa d'inversions s'han incrementat es 0,49M€.
- Per una altra banda, al 2026 no es preveuen ingressos per contribucions especials, quotes urbanístiques, multes urbanístiques ni altres aprofitaments urbanístics.

3.3.7. CAPÍTOL VIII – ACTIUS FINANCERS

En aquest capítol es preveuen per l'any 2026 les bestretes als treballadors municipals.

CODI DE VERIFICACIÓ	 5N2T 4D64 5J6V 0N0Y 0R2G				
EXPEDIENT NÚM.	SVE/2025/25	DOCUMENT NÚM.	SVE19I00JH	DATA	24-10-2025
ÀREA	Àrea d'Economia i Serveis Centrals				
UNITAT	Serveis Econòmics				
ASSUMPTE	PRESSUPOST GENERAL 2026: Elaboració i aprovació				

4. COMPARACIÓ ENTRE EL MARC PRESSUPOSTARI, LES LÍNIES FONAMENTALS DEL PRESSUPOST 2026, I EL PROJECTE DE PRESSUPOST

	Anualitat 2026 del Marc Pressupostari 2026-2028	Línies Fonamentals del Pressupost 2026	Diferències entre les Línies Fonamentals del Pressupost i el Marc Pressupostari	Projecte de Pressupost 2026	Diferències entre el Projecte de Pressupost i les Línies Fonamentals	Observacions
	(A)	(B)	(C=B-A)	(D)	(E=D-C)	
INGRESSOS						
Capítol 1	99.961.689,92	100.917.353,74	955.663,82	101.107.730,57	190.376,83	Entre el Marc Pressupostari i les Línies Fonamentals, es va incrementar la previsió de liquidació per l'IIVTNU en 2M€ vista l'execució de l'impost, i es va disminuir la previsió de liquidació de l'IBI urbana en 1M€ ja que al marc Pressupostari s'havien previst de més erròneament en haver ingressos extraordinaris en anys anteriors. Al Marc Pressupostari s'havia previst un increment del 2,5% de les OOFF als següents impostos: IBI urbana, IAE. A l'hora d'elaborar les Línies Fonamentals es va preveure un canvi en aquest sentit, i es va preveure incrementar les ordenances fiscals en un 2,2%. Finalment al Projecte de Pressupost, a la vista de la recent evolució de l'IPC s'han incrementat un 2,5%.

Capítol 2	15.761.360,40	14.297.173,94	-1.464.186,46	14.015.253,85	-281.920,09	Al Marc Pressupostari s'havia previst un increment del 2,5% de les OOFF als següents impostos: IBI urbana, IAE. A l'hora d'elaborar les Línies Fonamentals es va preveure un canvi en aquest sentit, i es va preveure incrementar les ordenances fiscals en un 2,2%. Finalment al Projecte de Pressupost, a la vista de la recent evolució de l'IPC s'han incrementat un 2,5%. Per una altra banda, en quant a l'ICIO, s'ha disminuït la previsió de liquidació tant a l'hora de fer les Línies fonamentals com el Projecte de Pressupost, en evidenciar-se en el ritme d'execució d'aquest impost que no s'assolirien les previsions inicials.
Capítol 3	48.504.853,15	47.827.321,46	-677.531,69	48.762.192,91	934.871,45	Al Marc Pressupostari s'havia previst un increment del 2,5% de les OOFF als següents impostos: IBI urbana, IAE. A l'hora d'elaborar les Línies Fonamentals es va preveure un canvi en aquest sentit, i es va preveure incrementar les ordenances fiscals en un 2,2%. Finalment al Projecte de Pressupost, a la vista de la recent evolució de l'IPC s'han incrementat un 2,5%. Per una altra banda, la variació ve explicada perquè al Marc Pressupostari, alguns dels ingressos de capítol 3 es preveuen similars a l'any anterior 2025; després a Línies fonamentals es van agafar dades d'ingressos de capítol 3 de la primera fase d'elaboració del pressupost; i finalment les dades del Projecte de Pressupost són definitives i més concretes, i tornen a situar-se en xifra superior, similar a l'any 2025.
Capítol 4	101.141.287,87	103.195.268,21	2.053.980,34	103.291.116,70	95.848,49	La diferència entre el previst al Marc Pressupostari i les Línies Fonamentals del Pressupost ve explicat: 1M€ de variació, per l'increment en la previsió en els ingressos de la Participació en els tributs de l'Estat, que s'explica més abaix; i 1M€ en transferències finalistes (al Marc pressuostari es va preveure la mateixa xifra que al 2025, i a les Línies fonamentals es vaporeveure la xifra recollida dels centres gestors en la primera fase d'elaboració del pressupost). La diferència entre les Línies fonamentals i el Projecte de pressupost ve per la concreció d'informacions de subvencions.
Capítol 5	4.355.188,02	4.652.615,67	297.427,65	5.148.904,73	496.289,06	Les diferències entre el Marc Pressupostari i les Línies Fonamentals es deuen a: en quant als interessos de dipòsits, al Marc Pressupostari es va preveure una xifra en línia al liquidat al 2024, per import de 2,57M€, i en canvi a l'hora de fer les Línies Fonamentals es va disminuir aquesta previsió a 1,50M€. Per una altra banda, a les Línies Fonamentals es van preveure els següents ingressos que no s'havien previst al Marc Pressupostari: 1,1M€ per cànon de concessions de benzineres i 0,25M€ per cànon d'aparcaments. Finalment, la diferència entre el Projecte de Pressupost i les Línies Fonamentals ve explicat pel fet de que s'incrementen alguns dels ingressos per cànon de concessions respecte el previst a les Línies fonamentals, fruit de la concreció dels ingressos per part dels departaments, i a la vegada es disminueixen la previsió d'ingressos per interessos de dipòsits.

CODI DE VERIFICACIÓ	 5N2T 4D64 5J6V 0N0Y 0R2G				
EXPEDIENT NÚM.	SVE/2025/25	DOCUMENT NÚM.	SVE19100JH	DATA	24-10-2025
ÀREA	Àrea d'Economia i Serveis Centrals				
UNITAT	Serveis Econòmics				
ASSUMPTE	PRESSUPOST GENERAL 2026: Elaboració i aprovació				

Detall de Total Participació en Tributs de l'Estat, que es troben distribuïts entre els capítols 1, 2 i 4	80.351.162,14	81.416.046,96	1.064.884,82	81.416.046,96	0,00	Al Marc Pressupostari, en no tenir-se informacions concretes, per prudència, es van mantenir les bestretes per 2026 en una xifra similar a l'import estimat de bestretes 2025 (78,80M€), ja que en aquell moment no s'havien aprovat els Pressupostos Generals de l'Estat per 2025, i s'esperava un Reial Decret Llei que es pronunciés sobre aquest tema. En el moment de fer les Línies Fonamentals del Pressupost es va conèixer l'import definitiu de bestretes per l'any 2025 (78,92M€), i per tant, per 2026 es va preveure el mateix import. en quant a la previsió de liquidació de la PTE 2024, al Marc Pressupostari es va preveure per 2,30M€, i a les Línies Fonamentals, en tenir ja informació fins al mes de desembre de 2024 dels extractes d'execució dels PGE 2024, s'incrementa la previsió a 3,24M€.
TOTAL INGRESSOS PER OPERACIONS CORRENTS	269.724.379,36	270.889.733,02	1.165.353,66	272.325.198,76	1.435.465,74	
Capítol 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Capítol 7	0,00	7.137.039,76	7.137.039,76	6.259.289,76	-877.750,00	Al Marc Pressupostari no es preveuen ingressos per transferències de capital, a l'espera de concretar les dades en les següents fases d'elaboració del Pressupost. Finalment, entre les Línies Fonamentals i el moment de concretar el Projecte de Pressupost, s'han acabat de concretar les previsions.
TOTAL INGRESSOS PER OPERACIONS DE CAPITAL	0,00	7.137.039,76	7.137.039,76	6.259.289,76	-877.750,00	
Capítol 8	136.930,00	136.930,00	0,00	136.930,00	0,00	

Capítol 9	12.000.000,00	12.000.000,00	0,00	12.050.000,00	50.000,00	La xifra per nou endeutament s'ha actualitzat segons els necessitats per a fer front al programa d'inversions.
TOTAL INGRESSOS PER OPERACIONS FINANCERES	12.136.930,00	12.136.930,00	0,00	12.186.930,00	50.000,00	
TOTAL INGRESSOS	281.861.309,36	290.163.702,78	8.302.393,42	290.771.418,52	607.715,74	
DESPESES						
Capítol 1	100.378.669,90	102.065.661,63	1.686.991,73	102.179.060,35	113.398,72	A les Línies Fonamentals s'incrementa la xifra respecte el Marc Pressupostari bàsicament per l'increment de despesa previst pel nou conveni. Al Projecte de Pressupost s'han acabat de concretar els càlculs i costos de tots els llocs de treball previstos.
Capítol 2	114.156.481,85	112.159.146,07	-1.997.335,78	115.217.305,07	3.058.159,00	Cal veure l'evolució de les despeses de capítols 2 i 4 conjuntament. Les variacions en el disponible per aquestes despeses ve condicionat per l'evolució dels ingressos corrents, i les despeses prioritàries de càrrega financera i despeses de personal.
Capítol 3	2.322.995,02	2.095.010,00	-227.985,02	2.065.274,61	-29.735,39	S'ha previst les despeses segons els crèdits vius.
Capítol 4	34.101.979,12	34.209.335,92	107.356,80	32.583.412,93	-1.625.922,99	Cal veure l'evolució de les despeses de capítols 2 i 4 conjuntament. Les variacions en el disponible per aquestes despeses ve condicionat per l'evolució dels ingressos corrents, i les despeses prioritàries de càrrega financera i despeses de personal.
Capítol 5	200.000,00	1.250.713,15	1.050.713,15	1.667.000,00	416.286,85	
TOTAL DESPESES PER OPERACIONS CORRENTS	251.160.125,89	251.779.866,77	619.740,88	253.712.052,96	1.932.186,19	
Capítol 6	11.102.361,43	18.476.468,58	7.374.107,15	18.103.204,39	-373.264,19	
Capítol 7	2.570.397,45	2.570.397,45	0,00	1.746.450,00	-823.947,45	

CODI DE VERIFICACIÓ	 5N2T 4D64 5J6V 0N0Y 0R2G				
EXPEDIENT NÚM.	SVE/2025/25	DOCUMENT NÚM.	SVE19100JH	DATA	24-10-2025
ÀREA	Àrea d'Economia i Serveis Centrals				
UNITAT	Serveis Econòmics				
ASSUMPTE	PRESSUPOST GENERAL 2026: Elaboració i aprovació				

TOTAL DESPESES PER OPERACIONS DE CAPITAL	13.672.758,88	21.046.866,03	7.374.107,15	19.849.654,39	-1.197.211,64	A les Línies fonamentals del Pressupost s'incrementa el programa d'inversions respecte al Marc Pressupostari degut a que es van concretant les inversions finançades amb subvencions de capital. Al projecte de pressupost s'han acabat de concretar el programa d'inversions i els recursos que el finançaran, i la diferència respecte les Línies fonamentals ve bàsicament de les inversions finançades amb subvencions.
Capítol 8	136.930,00	136.930,00	0,00	136.930,00	0,00	
Capítol 9	16.891.494,61	17.200.040,00	308.545,39	17.072.781,17	-127.258,83	S'ha previst les despeses segons els crèdits vius.
TOTAL DESPESES PER OPERACIONS FINANCERES	17.028.424,61	17.336.970,00	308.545,39	17.209.711,17	-127.258,83	
TOTAL DESPESES	<u>281.861.309,38</u>	<u>290.163.702,80</u>	<u>8.302.393,42</u>	<u>290.771.418,52</u>	<u>607.715,72</u>	-

5. DESPESES PLURIENNALES

El Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de Pressupostos (en endavant RD 500/1990), a l'article 79 defineix les despeses de caràcter pluriennal aquelles que estenen els seus efectes econòmics a exercicis posteriors a aquell en què s'autoritzen i comprometen.

L'article 174 "Compromisos de despesa de caràcter pluriennal" del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març (en endavant TRLRHL) i a l'article 79 del RD 500/1990, estableix que l'autorització o realització de les despeses de caràcter pluriennal se subordinarà al crèdit que per a cada exercici autoritzin els respectius pressupostos. A més a L'article 170.2.b) del TRLHL determina com una causa de reclamació administrativa contra el pressupost la "l'omissió del crèdit necessari per donar compliment a les obligacions exigibles a l'entitat local".

Els centres gestors de l'Ajuntament de Sabadell, **a data 9 d'octubre**, han fet operacions despeses futures amb anualitat 2026 per un import total de 137.156.118,30€; dels quals 128.919.003,11€ corresponen a operacions ja comptabilitzades i de l'import restant (8.237.115,19€) es troben en pendent de comptabilitzar. A la xifra anterior se li ha de descomptar l'import de 1.737.329,33€ que corresponen a operacions barrades pendent de comptabilitzar (PC) i que minoraran l'import total de les despeses futures amb anualitat 2026, per tant les **despeses compromeses pel pròxim exercici seran de 135.418.788,97€**:

Capítol	Operacions comptabilitzades	Operacions pendent de comptabilitzar	Total operacions futures amb anualitat 2024	Operacions barrades PC (A/, D/ i AD/)	Total operacions futures previstes pel 2026
1 Despeses de personal	71.995,38	362.994,86	434.990,24		434.990,24
2 Compra de béns i serveis	77.216.272,12	5.013.650,44	82.229.922,56	-1.440.102,56	80.789.820,00
3 Interessos	1.218.175,59		1.218.175,59		1.218.175,59
4 Transferències corrents	10.139.972,00	279.986,34	10.419.958,34	-7.121,95	10.412.836,39
6 Inversions reals	21.588.618,84	2.159.288,71	23.747.907,55	-290.104,82	23.457.802,73
7 Transferències de capital	2.553.325,19	421.194,84	2.974.520,03		2.974.520,03
9 Amortitzacions	16.130.643,99		16.130.643,99		16.130.643,99
Total general	128.919.003,11	8.237.115,19	137.156.118,30	-1.737.329,33	135.418.788,97

Pel tal de donar compliment a l'article 174 del RD 2/2004 del TRLRHL, en la proposta del Pressupost General de l'Ajuntament de Sabadell 2026 s'ha consignat el crèdit suficient per poder comptabilitzar les operacions de despeses futures.

No obstant, s'ha fet un anàlisi dels compromisos de despeses futurs existents considerant diferents inputs que s'han de tenir en compte i que s'expliquen en aquest informe.

En aquest anàlisi les despeses futures s'han agrupat en dos grans grups: despeses d'inversions (capítol 6 i 7) i despeses corrents i financeres (resta de capítols).

CODI DE VERIFICACIÓ	 5N2T 4D64 5J6V 0N0Y 0R2G				
EXPEDIENT NÚM.	SVE/2025/25	DOCUMENT NÚM.	SVE19I00JH	DATA	24-10-2025
ÀREA	Àrea d'Economia i Serveis Centrals				
UNITAT	Serveis Econòmics				
ASSUMPTE	PRESSUPOST GENERAL 2026: Elaboració i aprovació				

5.1.-DESPESES D'INVERSIONS

Els centres gestors de l'Ajuntament de Sabadell, fins a data 9 d'octubre, han realitzat operacions futures amb anualitat 2026 dels projectes de despeses d'inversions següents:

Projecte	Nom projecte	Aplicació	Operacions comptabilitzades	Operacions pendent de comptabilitzar	Total operacions futures realitzades per l'exercici 2025	Operacions barrades PC	Total operacions futures previstes pel 2026
						(A/,)	
2014/2/AJSBD/35	Adquisició vehicles renovació flota autobusos	401 4411 77000	62.617,66		62.617,66		62.617,66
2016/2/AJSBD/75	Condicionament de l'edifici de l'antiga escola Riu-sec per a l'oficina d'associacionisme	501 9331 63203	217.003,37		217.003,37		217.003,37
2017/2/AJSBD/1	Inversió en modernització i administració electrònica	302 9260 62600	68.970,00		68.970,00		68.970,00
2017/2/EDUSI/902	Transformació d'espais en obsolescència en espais per a la cohesió social i la innovació	401 1534 60900	126.450,00		126.450,00		126.450,00
2020/2/AJSBD/58	Tanca de la via del tren de Can Llong	401 1534 60900	403.263,88		403.263,88	-78.706,16	324.557,72
2020/2/AJSBD/65	Compra i renovació de la vela carpa de circ de l'Estruch	202 3330 62302		33.454,00	33.454,00		33.454,00
2021/2/AJSBD/11	Actuació Reposició arbrat	401 1534 61900	273.742,58		273.742,58	-76.365,06	197.377,52
2021/2/AJSBD/28	Equipaments per a oficines	304 9206 62501	2.018,52		2.018,52		2.018,52
2021/2/AJSBD/72	Adquisició de vehicles per la Policia Municipal	503 1320 62402	193.262,77		193.262,77		193.262,77
2022/2/AJSBD/28	Adequació espai per la gatera	403 3114 60900	988,57		988,57		988,57
2022/2/AJSBD/3	Àmbit Ripoll	103 1503 61902	94.946,11		94.946,11		94.946,11
2022/2/AJSBD/59	Tablets, diferents elements per denúncia telemàtica	503 1320 64102	55.713,24		55.713,24		55.713,24
2022/2/AJSBD/66	Despeses en aplicacions informàtiques	302 9260 64000		107.690,00	107.690,00		107.690,00
2022/2/AJSBD/77	Renovació flota autobusos (2023-2031)	401 4411 77000	890.707,53		890.707,53		890.707,53
2022/2/AJSBD/89	Millores equipaments culturals	202 3330 62302		13.588,00	13.588,00		13.588,00
2022/2/AJSBD/91	Conveni UAB edifici Artexil per a l'Escola d'Infermeria	103 1503 75300	1.600.000,00		1.600.000,00		1.600.000,00
2023/2/AJSBD/2	Actuacions equipaments culturals	202 3330 62302		10.061,07	10.061,07		10.061,07
2023/2/AJSBD/24	Inversions per la Policia Municipal: equip de comunicació i vigilància, mobiliari i altres	503 1320 62302	4.598,00		4.598,00		4.598,00
2023/2/AJSBD/29	Renovació de vehicles de la flota municipal	401 9207 62400		275.500,00	275.500,00		275.500,00
2023/2/AJSBD/31	Equips d'oficina	304 9206 62501	5.021,50		5.021,50		5.021,50

2023/2/AJSBD/39	Cavalcada Reis d'Orient de ciutat de Sabadell	202 3380 62901	38.000,00		38.000,00	-7.600,00	30.400,00
2023/2/AJSBD/47	Reconversió patrimoni industrial en espais estratègics per la innovació i cohesió social - Sallares i Deu	603 2410 63203	547.085,77		547.085,77		547.085,77
2023/2/AJSBD/48	Rehabilitació Castell Can Feu	501 1513 60903	109.441,41		109.441,41		109.441,41
2023/2/NGEU/16	Centre Avançat de Formació per Transició Digital_PIREP	603 2410 63203	5.859,61		5.859,61		5.859,61
2024/2/AJSBD/13	Parc del Nord (fase II)	401 1534 60900	60.559,20		60.559,20		60.559,20
2024/2/AJSBD/15	Renovació de ferm i voreres	401 1532 61900	792.273,91		792.273,91		792.273,91
2024/2/AJSBD/16	Millores en eixos cívics principals de Sabadell	401 1534 61900	116.059,63		116.059,63		116.059,63
2024/2/AJSBD/19	Compra material logístic per actes: cadires, tanques, taules i altres	401 9332 62500	100.000,00		100.000,00		100.000,00
2024/2/AJSBD/20	Millores de l'enllumenat públic	401 1650 63300	387.594,36	5.989,50	393.583,86		393.583,86
2024/2/AJSBD/22	Entrada Portal Sud de Sabadell	501 1510 60903	700.918,88		700.918,88		700.918,88
2024/2/AJSBD/23	Reposició i millores EDARS Ripoll i Riu Sec 2024 - 2026 (IVA deduïble)	502 1601 6500001	1.000.000,00		1.000.000,00		1.000.000,00
2024/2/AJSBD/29	Millora urbana de Can Feu Gracia	501 1513 60902	2.697.999,91		2.697.999,91		2.697.999,91
2025/2/AJSBD/1	Millora i pintura d'equipaments educatius	210 3230 63303	327.433,60	77.565,29	404.998,89	-127.433,60	277.565,29
2025/2/AJSBD/11	Inversions per la Policia Municipal: equip de comunicació i vigilància, mobiliari i altres	503 1320 62302	53.469,90	1.032,01	54.501,91		54.501,91
2025/2/AJSBD/23	Inversió en Serveis Generals: mobiliari, equips d'oficina i altres	304 9206 62504	67.971,55		67.971,55		67.971,55
2025/2/AJSBD/3	Actuacions en el Parc d'Odessa	401 1534 61900	1.972.110,68		1.972.110,68		1.972.110,68
2025/2/AJSBD/30	Millores mobiliari urbà i fonts	401 1534 62500		545.161,35	545.161,35		545.161,35
2025/2/AJSBD/35	Eix cívic Ronda Collsalarca	501 1510 61903	3.750.515,58	105.486,59	3.856.002,17		3.856.002,17
2025/2/AJSBD/36	Adequació del solar de l'Eix Macià com aparcament	401 1534 61900	2.040.398,60		2.040.398,60		2.040.398,60
2025/2/AJSBD/38	Adequació d'habitatges socials	201 1521 74000		421.194,84	421.194,84		421.194,84
2025/2/AJSBD/40	Remodelació de la plaça de les Acàcies	501 1510 61903	1.023.071,43	44.253,05	1.067.324,48		1.067.324,48
2025/2/AJSBD/45	Renovació de jocs infantils	401 1710 61900	2.247.414,45		2.247.414,45		2.247.414,45
2025/2/AJSBD/47	Adquisició de llibres i material audiovisual 2026	202 3321 62901		41.000,00	41.000,00		41.000,00
2025/2/AJSBD/48	Actuació Poliesportiu Cal Balsach	501 9331 63203		898.507,85	898.507,85		898.507,85
2025/2/AJSBD/49	Subministrament de furgonetes per a la unitat operativa i de suport de la Policia Municipal de Sabadell	503 1320 62402	231.110,00		231.110,00		231.110,00
2025/2/AJSBD/5	Actuació en la Plaça Granada	401 1534 61900	740.015,49		740.015,49		740.015,49
2025/2/AJSBD/6	Actuació en la Plaça Fidela Renom	401 1534 61900	719.813,29		719.813,29		719.813,29
2025/2/AJSBD/7	Millora del sistema de climatització dels equipaments educatius	210 3230 62303	199.373,34		199.373,34		199.373,34
2025/2/NGEU/2	Instal·lació energia solar fotovoltaica Escola Romànica i Mercat Merinals	502 9331 62302	214.149,71		214.149,71		214.149,71
Total			24.141.944,03	2.580.483,55	26.722.427,58	-290.104,82	26.432.322,76

CODI DE VERIFICACIÓ	 5N2T 4D64 5J6V 0N0Y 0R2G				
EXPEDIENT NÚM.	SVE/2025/25	DOCUMENT NÚM.	SVE19I00JH	DATA	24-10-2025
ÀREA	Àrea d'Economia i Serveis Centrals				
UNITAT	Serveis Econòmics				
ASSUMPTE	PRESSUPOST GENERAL 2026: Elaboració i aprovació				

El detall de les operacions A/ pendent de comptabilitzar que es detallen en el quadre anterior i que disminuiran l'import de les despeses previstes per l'exercici futur són les següents:

Operació	Fase	Aplicació	Projecte	Import	Text lliure
920259002084	A/	202 3380 62901	2023/2/AJSBD/39	-7.600,00	Licitació subministrament carrossa Estel Reial per a la Cavalcada (deslliurament) \3380A05*/12-01.
920259002300	A/	210 3230 63303	2025/2/AJSBD/1	-127.433,60	OBM/2025/4 Obres renovació i pintura escoles Calvet Estrella i La Roureda
920259002032	A/	401 1534 60900	2020/2/AJSBD/58	-78.706,16	OTU/2025/236 Adjudicació POS obres Tanca delimitadora Can Llong , Via Saragossa per Lleida, aprox. pk 339/861 -BAIXA-
920259002026	A/	401 1534 61900	2021/2/AJSBD/11	-76.365,06	OTU/2025/163 Adjudicació POS obres Plantació i consolidació boscos urbans -BAIXA-

5.1.1 Projectes d'inversions amb despesa pluriennal 2026 finançats amb crèdit de saldo lliure del pressupost 2025

Dels projectes que s'han detallat anteriorment, hi han que no necessiten consignació pressupostària per l'exercici 2026, ja que la seva consignació s'ha previst en el pressupost d'enguany. Per terminis d'execució no s'ha pogut tramitar la despesa en aquest exercici corrent i per tant el crèdit lliure s'incorporarà en el pròxim exercici com a romanents obligatoris per finançament afectat, aquest saldo s'ha retengut per tal que es pugui incorporar com a romanents.

En algun projecte de despesa l'import retengut és superior a la despesa futura donat que hi ha despesa futura autoritzada pendent de tramitar l'operació comptable.

Aquests projectes són els que es detallen a continuació:

Projecte	Nom projecte	Aplicació	Total operacions futures previstes pel 2026	Crèdit lliure 2025 afectat que finança despesa futura	Import retengut pressupost 2025
2016/2/AJSBD/75	Condicionament de l'edifici de l'antiga escola Riu-sec per a l'oficina d'associacionisme	501 9331 63203	217.003,37	217.003,37	217.003,37
2017/2/AJSBD/1	Inversió en modernització i administració electrònica	302 9260 62600	68.970,00	68.970,00	68.970,00
2017/2/EDUSI/902	Transformació d'espais en obsolescència en espais per a la cohesió social i la innovació	401 1534 60900	126.450,00	126.450,00	126.450,00

2020/2/AJSBD/58	Tanca de la via del tren de Can Llong	401 1534 60900	324.557,72	403.263,88	403.263,88
2020/2/AJSBD/65	Compra i renovació de la vela carpa de circ de l'Estruch	202 3330 62302	33.454,00	33.454,00	33.454,00
2021/2/AJSBD/11	Actuació Reposició arbrat	401 1534 61900	197.377,52	273.742,58	273.742,58
2021/2/AJSBD/72	Adquisició de vehicles per la Policia Municipal	503 1320 62402	193.262,77	193.262,77	193.262,77
2022/2/AJSBD/28	Adequació espai per la gatera	403 3114 60900	988,57	988,57	988,57
2022/2/AJSBD/59	Tablets, diferents elements per denúncia telemàtica	503 1320 64102	55.713,24	55.713,24	55.713,24
2022/2/AJSBD/66	Despeses en aplicacions informàtiques	302 9260 64000	107.690,00	192.995,00	192.995,00
2022/2/AJSBD/77	Renovació flota autobusos (2023-2031)	401 4411 77000	890.707,53	890.707,53	890.707,53
2022/2/AJSBD/89	Milliores equipaments culturals	202 3330 62302	13.588,00	13.588,00	13.588,00
2023/2/AJSBD/2	Actuacions equipaments culturals	202 3330 62302	10.061,07	10.061,27	10.061,27
2023/2/AJSBD/24	Inversions per la Policia Municipal: equip de comunicació i vigilància, mobiliari i altres	503 1320 62302	4.598,00	5.630,01	5.630,01
2023/2/AJSBD/29	Renovació de vehicles de la flota municipal	401 9207 62400	275.500,00	275.500,00	275.500,00
2023/2/AJSBD/31	Equips d'oficina	304 9206 62501	5.021,50	5.021,50	5.021,50
2023/2/AJSBD/39	Cavalcada Reis d'Orient de ciutat de Sabadell	202 3380 62901	30.400,00	38.000,00	38.000,00
2023/2/AJSBD/47	Reconversió patrimoni industrial en espais estratègics per la innovació i cohesió social - Sallares i Deu	603 2410 63203	547.085,77	547.085,77	547.085,77
2023/2/AJSBD/48	Rehabilitació Castell Can Feu	501 1513 60903	109.441,41	109.441,41	109.441,41
2023/2/NGEU/16	Centre Avançat de Formació per Transició Digital_PIREP	603 2410 63203	5.859,61	5.859,61	5.859,61
2024/2/AJSBD/15	Renovació de ferm i voreres	401 1532 61900	792.273,91	792.273,91	792.273,91
2024/2/AJSBD/16	Milliores en eixos cívics principals de Sabadell	401 1534 61900	116.059,63	204.065,80	204.065,80
2024/2/AJSBD/20	Milliores de l'enllumenat públic	401 1650 63300	393.583,86	449.952,05	449.952,05
2025/2/AJSBD/1	Millora i pintura d'equipaments educatius	210 3230 63303	277.565,29	327.433,60	327.433,60
2025/2/AJSBD/11	Inversions per la Policia Municipal: equip de comunicació i vigilància, mobiliari i altres	503 1320 62302	54.501,91	241.710,67	241.710,67
2025/2/AJSBD/23	Inversió en Serveis Generals: mobiliari, equips d'oficina i altres	304 9206 62504	67.971,55	67.971,55	67.971,55
2025/2/AJSBD/30	Milliores mobiliari urbà i fonts	401 1534 62500	545.161,35	545.161,35	545.161,35
2025/2/AJSBD/38	Adequació d'habitatges socials	201 1521 74000	421.194,84	421.280,18	421.280,18
2025/2/AJSBD/5	Actuació en la Plaça Granada	401 1534 61900	740.015,49	740.015,49	740.015,49
2025/2/AJSBD/6	Actuació en la Plaça Fidela Renom	401 1534 61900	719.813,29	719.813,29	719.813,29
Total			7.345.871,20	7.976.416,40	7.976.416,40

CODI DE VERIFICACIÓ	 5N2T 4D64 5J6V 0N0Y 0R2G				
EXPEDIENT NÚM.	SVE/2025/25	DOCUMENT NÚM.	SVE19I00JH	DATA	24-10-2025
ÀREA	Àrea d'Economia i Serveis Centrals				
UNITAT	Serveis Econòmics				
ASSUMPTE	PRESSUPOST GENERAL 2026: Elaboració i aprovació				

5.1.2 Projectes d'inversions amb despesa pluriennal 2026 finançats amb crèdit pressupostari previst al pressupost per l'exercici 2026

Pel que fan els projectes que es detallen a continuació la despesa futura pel pròxim exercici es finançarà totalment amb la consignació prevista en el pressupost pel 2025 :

Projecte	Nom projecte	Aplicació	Total operacions futures previstes pel 2026	Consignació pressupost 2026
2014/2/AJSBD/35	Adquisició vehicles renovació flota autobusos	401 4411 77000	62.617,66	75.200,00
2022/2/AJSBD/91	Conveni UAB edifici Artextil per a l'Escola d'Infermeria	103 1503 75300	1.600.000,00	1.600.000,00
2024/2/AJSBD/19	Compra material logístic per actes: cadires, tanques, taules i altres	401 9332 62500	100.000,00	100.000,00
2024/2/AJSBD/23	Reposició i millores EDARS Ripoll i Riu Sec 2024 - 2026 (IVA deduïble)	502 1601 6500001	1.000.000,00	1.000.000,00
2025/2/AJSBD/35	Eix cívic Ronda Collsalarca	501 1510 61903	3.856.002,17	4.232.052,55
2025/2/AJSBD/47	Adquisició de llibres i material audiovisual 2026	202 3321 62901	41.000,00	41.000,00
2025/2/AJSBD/7	Millora del sistema de climatització dels equipaments educatius	210 3230 62303	199.373,34	199.854,69
2025/2/NGEU/2	Instal·lació energia solar fotovoltaica Escola Romànica i Mercat Merinals	502 9331 62302	214.149,71	343.352,70
Total			7.073.142,88	7.591.459,94

5.1.3 Projectes d'inversions amb despesa pluriennal finançats parcialment amb saldo lliure del pressupost del 2025 i crèdit previst en el pressupost del 2026.

Per terminis d'execució els projectes que es detallen a continuació no s'ha pogut tramitar la despesa en aquest exercici corrent i per tant la despesa futura es finançarà parcialment amb saldo crèdit lliure que s'incorporarà en el pròxim exercici com a romanents obligatoris

per finançament afectat, aquest saldo lliure s'ha retingut per tal que es pugui incorporar en el pròxim exercici. L'import restant fins arribar a la totalitat de la despesa futura tramitada es finançarà amb crèdit pressupostari del previst en el pròxim exercici.

Projecte	Nom projecte	Aplicació	Total operacions futures previstes pel 2026	Crèdit lliure 2025 afectat que finança despesa futura	Consignació pressupost 2026	Import retingut pressupost 2025
2022/2/AJSBD/3	Àmbit Ripoll	103 1503 61902	94.946,11	94.946,11	55.377,69	94.946,11
2024/2/AJSBD/13	Parc del Nord (fase II)	401 1534 60900	60.559,20	60.559,20	250.000,00	60.559,20
2025/2/AJSBD/3	Actuacions en el Parc d'Odessa	401 1534 61900	1.972.110,68	1.952.093,32	20.017,36	1.952.093,32
2025/2/AJSBD/36	Adequació del solar de l'Eix Macià com aparcament	401 1534 61900	2.040.398,60	1.258.339,60	790.000,00	1.258.339,60
2025/2/AJSBD/40	Remodelació de la plaça de les Acàcies	501 1510 61903	1.067.324,48	328.126,96	760.130,61	328.126,96
2025/2/AJSBD/45	Renovació de jocs infantils	401 1710 61900	2.247.414,45	470.000,00	1.800.000,00	470.000,00
Total			7.482.753,52	4.164.065,19	3.675.525,66	4.164.065,19

5.1.4 Projectes d'inversions amb despesa pluriennal finançats parcialment amb modificacions de crèdit pendents de comptabilitzar.

Per una altra banda hi han determinats projectes d'inversions que tenen consignació en el pressupost 2025, però aquest no és suficient per poder fer front a la despesa futura. En aquest cas serà necessari realitzar una modificació pressupostària o traspàs de crèdit d'altres projectes:

- 1) Projecte 2021/2/AJSBD/28 Equipaments per a oficines, 2024/2/AJSBD/22 Entrada Portal Sud de Sabadell i 2024/2/AJSBD/29 Millora, urbana de Can Feu Gracia: s'incrementarà el crèdit dels projectes mitjançant traspàs de crèdit entre projecte d'inversions. Aquests increments estan inclosos en l'expedient opencertiac SVE/2025/28 "Expedients número 2 de traspàs de crèdit entre projectes de la mateixa aplicació o aplicacions que vinculen" que s'aprovarà per decret. A data de l'informe l'expedient està en tràmit i el decret en elaboració.
- 2) Projecte 2025/2/AJSBD/48 Actuació Poliesportiu Cal Balsach: el crèdit del projecte s'incrementarà mitjançant modificació pressupostària per generació de crèdit. Aquesta modificació està inclosa en l'expedient opencertiac SVE/2025/32 que a data de l'informe està en tràmit. La generació de crèdit ve motivada per la subvenció rebuda de la Diputació de Barcelona per un import total de 400.000€, amb anualitat 2025 (188.000€) i 2026 (212.000€), i que es va acceptar per Junta de Govern de l'Ajuntament de Sabadell l' 1 de setembre. En data 10 de setembre es van comptabilitzar el compromís d'ingrés.
- 3) Projecte 2025/2/AJSBD/49 Subministrament de furgonetes per a la unitat operativa i de suport de la Policia Municipal de Sabadell: es suplementarà el crèdit mitjançant modificació pressupostària inclosa en l'expedient amb referència opencertiac SVE/2025/24. Aquesta modificació s'ha aprovat en el Ple de setembre i actualment es troba en exposició al públic, que un cop finalitzada es procedirà a la seva comptabilització i incrementarà el crèdit necessari per finançar la despesa futura.

CODI DE VERIFICACIÓ	 5N2T 4D64 5J6V 0N0Y 0R2G				
EXPEDIENT NÚM.	SVE/2025/25	DOCUMENT NÚM.	SVE19I00JH	DATA	24-10-2025
ÀREA	Àrea d'Economia i Serveis Centrals				
UNITAT	Serveis Econòmics				
ASSUMPTE	PRESSUPOST GENERAL 2026: Elaboració i aprovació				

Projecte	Nom projecte	Aplicació	Total operacions futures previstes pel 2026	Crèdit lliure 2025 afectat que finança despesa futura	Finançament traspàs de crèdit o modificació de crèdit ⁽¹⁾		Consignació pressupost 2026	Import retingut pressupost 2025
2021/2/AJSBD/28	Equipaments per a oficines	304 9206 62501	2.018,52		2.018,52	T		
2024/2/AJSBD/22	Entrada Portal Sud de Sabadell	501 1510 60903	700.918,88	506.042,89	108.537,08	T	86.338,91	506.042,89
2024/2/AJSBD/29	Millora urbana de Can Feu Gracia	501 1513 60902	2.697.999,91	220.597,72	13.025,79	T	2.470.000,00	220.594,72
2025/2/AJSBD/48	Actuació Poliesportiu Cal Balsach	501 9331 63203	898.507,85		188.000,00	MG	711.800,00	
2025/2/AJSBD/49	Subministrament de furgonetes per a la unitat operativa i de suport de la Policia Municipal de Sabadell	503 1320 62402	231.110,00		231.110,00	MS		
Total			4.530.555,16	726.640,61	542.691,39		3.268.138,91	726.637,61

- (1) T – Traspàs entre projectes
 MG – Generació de crèdit
 MS – Suplement de crèdit

5.2. DESPESES FUTURES DE CORRENT I FINANCERA

L'import total de despeses futures de corrent i financera, tenint en compte les comptabilitzades i les no comptabilitzades, correspon a la xifra de **110.433.690,72€**.

S'ha contrastat a nivell d'aplicació que l'import de les operacions realitzades amb anualitat 2026 no superin la consignació pressupostaria prevista pel pròxim exercici, s'ha de tenir en compte que les operacions barrades pendent de comptabilitzar (PC) minoraran l'import de les operacions futures i resultant un import total de despeses futures de **108.986.466,21€**.

El detall de les operacions barrades pendent de comptabilitzar són les que es detallen a continuació:

N. Operació	Fase	Aplicació	Import	tercer	Nom terc.	Text lliure
920259002258	A/	202 3330 21200	-1.478,79			Baixa POS Obres treballs de pintura manteniment i conservació fusteria i serralleria equip municipals OTU/2025/169
920259001739	A/	202 3360 21300	-704,98			Baixa Mant preventiu i correctiu instal·lacions rellotges emplaçats a espais emblemàtics i equip municipals OTU/2025/91

920259002174	A/	202 3380 22799	-7.352,71			LOT 2- Licitació Serv produc, realitz i contract artística encesa llums nadal (deslliurament) \3380A04*22607/12.
920259002302	A/	202 3380 22799	-6.300,00			Licitació contracte serveis Pessebre de la ciutat (deslliurament) \3380A04*/12-01.
920259002260	A/	207 9251 21200	-1.150,64			Baixa POS Obres ""treballs de pintura manteniment i conservació fusteria i serralleria equip municipals OTU/2025/169
920259002037	A/	207 9251 22602	-1.740,96			COM/2025/25 Licitació Impressió del Butlletí Municipal Hola Sabadell juliol 2025 - juny 2026
920259002262	A/	210 3230 21200	-966,92			Baixa POS Obres ""treballs de pintura manteniment i conservació fusteria i serralleria equip municipals OTU/2025/169
920259001736	A/	210 3230 21300	-41,49			Baixa Mant preventiu i correctiu instal·lacions rellotges emplaçats a espais emblemàtics i equip municipals OTU/2025/91
920259002261	A/	211 2315 21200	-1.523,41			Baixa POS Obres ""treballs de pintura manteniment i conservació fusteria i serralleria equip municipals OTU/2025/169
920259001733	A/	211 2315 21300	-41,49			Bixa Mant preventiu i correctiu instal·lacions rellotges emplaçats a espais emblemàtics i equip municipals OTU/2025/91
920259002308	A/	211 2319 22799	-3.743,50			COO/2025/22 BAIXA Servei revisió justificació projectes cooperació, exercici 2026-2027 (Total contracte 44.609,80 €)
920259002266	A/	302 9260 20600	-9.969,94			TIC/2025/35 Subministrament de llicències d'ús del programari ADOBE
920259002284	A/	302 9260 21600	-219,84			TIC/2025/31 Servei de retransmissió garantida en streaming del ple municipal (2026-28).
920259002290	A/	401 1331 21302	-132.574,64			OTU/2024/381 PR_ Gestió integral, manteniment i conservació dels sistemes de control de la mobilitat, ZBE de semàfors
920259002259	A/	401 9331 21200	-4.065,72			Baixa POS Obres ""treballs de pintura manteniment i conservació fusteria i serralleria equip municipals OTU/2025/169
920259001727	A/	401 9331 21300	-421,59			Baixa Mant preventiu i correctiu de les inst rellotges emplaçats a espais emblemàtics i equip municipals OTU/2025/91

CODI DE VERIFICACIÓ	 5N2T 4D64 5J6V 0N0Y 0R2G				
EXPEDIENT NÚM.	SVE/2025/25	DOCUMENT NÚM.	SVE19I00JH	DATA	24-10-2025
ÀREA	Àrea d'Economia i Serveis Centrals				
UNITAT	Serveis Econòmics				
ASSUMPTE	PRESSUPOST GENERAL 2026: Elaboració i aprovació				

920259002310	A/	402 1621 2270000	-380.502,81			RNV/2024/322 Recollida residus centrals i xarxes recollida pneum.Eix Macià, Centre, Can Llong i Can Gambús-Desistiment
920259002179	A/	405 9240 22699	-4.053,42			Deslliurar i tornar a la partida
920259001650	A/	211 2318 48900	-199,77			Retornar a l'aplicació pressupostària 211 2318 48900
920259001686	A/	502 1722 48900	-770,74			TNE/2025/55 A21E 2025-2026 Convocatòria de subvencions Agenda 21 Escolar Sabadell
920259001959	AD/	202 3322 21200	-120,46	J64420136	VARMA ALUMINIS SCP	Reajustament MANT PREV, CORI NORM RAMS OFICIS LOT 4 VIDRERIA OTU/2021/144
920259001960	AD/	202 3360 21200	-114,31	J64420136	VARMA ALUMINIS SCP	PRÒRROGA MANT PREV, CORI NORM RAMS OFICIS LOT 4 VIDRERIA OTU/2021/144
920259001956	AD/	207 9251 21200	-42,26	J64420136	VARMA ALUMINIS SCP	Reajustament MANT PREV, CORI NORM RAMS OFICIS LOT 4 VIDRERIA OTU/2021/144
920259001957	AD/	210 3231 21200	-134,59	J64420136	VARMA ALUMINIS SCP	Reajustament MANT PREV, CORI NORM RAMS OFICIS LOT 4 VIDRERIA OTU/2021/144
920259001958	AD/	210 3241 21200	-29,59	J64420136	VARMA ALUMINIS SCP	Reajustament MANT PREV, CORI NORM RAMS OFICIS LOT 4 VIDRERIA OTU/2021/144
920259001961	AD/	211 2318 21200	-233,86	J64420136	VARMA ALUMINIS SCP	PRÒRROGA MANT PREV, CORI NORM RAMS OFICIS LOT 4 VIDRERIA OTU/2021/144
920259002064	AD/	401 1600 21302	-750.000,00	A08000234	SOCIEDAD GENERAL DE AGUAS DE BARCELONA SA	OTU/2024/45 ADJ POH Servei de neteja, inspecció i manteniment de la xarxa de clavegueram IVP
920259002296	AD/	100 9120 48700	-5.926,44	V66577313	GRUP MUNICIPAL D ESQUERRA REPUBLICANA DE SABADELL	Assignació al grup polític municipal del 29 de setembre de 2025 al 30 de juny de 2027
920259002252	D/	401 1331 21302	-132.574,64	A08523094	ALUMBRADOS VIARIOS S A	OTU/2024/381 PR_ Gestió integral, manteniment i conservació dels sistemes de control de la mobilitat, ZBE de semàfors
920259002070	D/	210 3262 48200	-225,00	S5800026F	INSTITUT JONQUERES	RENUNCIA ADJUDICACIÓ subvencions Ciutat i Escola curs 2025-26

Pel que fa a la previsió de la consignació pressupostaria per l'exercici 2026, s'ha consignat l'import total de la despesa futura tenint en compte les operacions comptabilitzades i les no comptabilitzades incloses les barrades.

Pel que fa l'estudi de futures de despeses corrents s'ha de tenir en compte les següents consideracions:

- 1) Per l'exercici 2026 l'aplicació 501/1350/22706 passarà a ser la 503/1350/22706.
- 2) Per una altra banda la pluriennal que es detalla a continuació no s'ha consignat tot el crèdit pressupostari en el pròxim exercici donat que es finançarà parcialment amb el saldo lliure que s'incorporarà com a romanents i que s'ha realitzat la seva corresponen RC:

N. Operació	Fase	Aplicació	Import	Codi projecte	Text lliure
220259001093	A	209 3341 22609	10.000,00	2025/3/AJSBD/51	CLV/2025/58 ""Creació, producció i realització d'un curtmetratge sobre edatisme""

L'estudi de les depeses futures s'ha fet de les operacions realitzades fins al 9 d'octubre d'enguany. La elaboració del pressupost pel pròxim exercici 2026 no condiciona que es validin noves operacions futures realitzades pels centres gestors i que es realitzaran els controls pertinent per donar compliment a l'article 174 del (TRLRHL) per tal que les despeses futures es subordinin al crèdit pressupostari previst per l'exercici 2026.

6. EMPRESSES

Al pressupost general de l'Ajuntament 2026 hi figuren també les previsions d'ingressos i despeses de les tres societats municipals: Comunicacions Audiovisuals de Sabadell, S.L., Habitatges Municipals de Sabadell, SA i Promoció Econòmica de Sabadell, S.L.

Cal tenir present que l'any 2013 el *Ministerio de Economía y Hacienda* va establir que les empreses municipals Promoció Econòmica de Sabadell S.L. i Comunicacions Audiovisuals de Sabadell S.L., havien de figurar com a ens dependents classificades com administracions públiques.

7. PRESSUPOST CONSOLIDAT

De tot el que s'ha exposat anteriorment es dedueix que el **Pressupost General de l'Ajuntament de Sabadell per a 2026**, format pel del propi Ajuntament i les previsions d'ingressos i despeses de les empreses amb capital social íntegrament municipal (Comunicacions Audiovisuals de Sabadell, S.L., Habitatges Municipals de Sabadell, SA (VIMUSA) i Promoció Econòmica de Sabadell, S.L.) **és un pressupost que es planteja amb superàvit inicial**, ja que el pressupost de l'Ajuntament es presenta equilibrat, mentre que els de les empreses es presenten amb superàvit inicial, tal com queda reflectit en el pressupost consolidat de l'Ajuntament de Sabadell:

CODI DE VERIFICACIÓ	 5N2T 4D64 5J6V 0N0Y 0R2G				
EXPEDIENT NÚM.	SVE/2025/25	DOCUMENT NÚM.	SVE19I00JH	DATA	24-10-2025
ÀREA	Àrea d'Economia i Serveis Centrals				
UNITAT	Serveis Econòmics				
ASSUMPTE	PRESSUPOST GENERAL 2026: Elaboració i aprovació				

CONSOLIDAT					
INGRESSOS			DESPESES		
OPERACIONS NO FINANCERES			OPERACIONS NO FINANCERES		
OPERACIONS CORRENTS			OPERACIONS CORRENTS		
I	Impostos directes	101.107.730,57	I	Despeses de personal	118.202.920,49
II	Impostos indirectes	14.015.253,85	II	Compra béns corrents i serveis	120.915.935,13
III	Taxes i altres ingressos	55.025.743,42	III	Despeses financeres	2.759.928,61
IV	Transferències corrents	103.817.462,10	IV	Transferències corrents	18.057.472,22
V	Ingressos patrimonials	9.443.439,73	V	Fons de contingència i imprevisibles	1.667.000,00
OPERACIONS DE CAPITAL			OPERACIONS DE CAPITAL		
VI	Alienació d'inversions reals	0,00	VI	Inversions reals	18.103.204,39
VII	Transferències de capital	6.259.289,76	VII	Transferències de capital	1.746.450,00
OPERACIONS FINANCERES			OPERACIONS FINANCERES		
VIII	Actius financers	136.930,00	VIII	Adquisició actius financers	136.930,00
IX	Passius financers	12.050.000,00	IX	Passius financers	17.072.781,17
Total ingressos		301.855.849,43	Total despeses		298.662.622,01

Per una altra banda, a continuació es presenta el pressupost consolidat a nivell de l'Ajuntament i els seus ens dependents classificats com Administracions públiques (APP): les empreses Comunicacions Audiovisuals de Sabadell, S.L. i Promoció Econòmica de Sabadell, S.L.

CONSOLIDAT ENS CLASSIFICATS COM ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES					
INGRESSOS			DESPESES		
OPERACIONS NO FINANCERES			OPERACIONS NO FINANCERES		
OPERACIONS CORRENTS			OPERACIONS CORRENTS		
I	Impostos directes	101.107.730,57	I	Despeses de personal	114.626.847,49
II	Impostos indirectes	14.015.253,85	II	Compra béns corrents i serveis	118.430.254,73
III	Taxes i altres ingressos	49.766.069,42	III	Despeses financeres	2.065.274,61
IV	Transferències corrents	103.489.116,70	IV	Transferències corrents	18.057.472,22
V	Ingressos patrimonials	5.150.104,73	V	Fons de contingència i imprevisibles	1.667.000,00
OPERACIONS DE CAPITAL			OPERACIONS DE CAPITAL		
VI	Alienació d'inversions reals	0,00	VI	Inversions reals	18.103.204,39
VII	Transferències de capital	6.259.289,76	VII	Transferències de capital	1.746.450,00
OPERACIONS FINANCERES			OPERACIONS FINANCERES		
VIII	Actius financers	136.930,00	VIII	Adquisició actius financers	136.930,00
IX	Passius financers	12.050.000,00	IX	Passius financers	17.072.781,17
Total ingressos		291.974.495,03	Total despeses		291.906.214,61

8. ESTALVI NET

A continuació es presenta el càlcul de l'estalvi net a nivell de consignació inicial de l'Ajuntament i del pressupost consolidat APP:

	AJUNTAMENT	CONSOLIDAT APP
<u>INGRESSOS:</u>		
CAPÍTOL 1	101.107.730,57	101.107.730,57
CAPÍTOL 2	14.015.253,85	14.015.253,85
CAPÍTOL 3	48.762.192,91	49.766.069,42
- Ingressos de capítol 3 afectats a despeses de capital	1.000.000,00	1.000.000,00
CAPÍTOL 4	103.291.116,70	103.489.116,70
CAPÍTOL 5	5.148.904,73	5.150.104,73
- Ingressos de capítol 5 afectats a despeses de capital	472.758,88	472.758,88
TOTAL INGRESSOS CAPÍTOLS 1 A 5 (A)	270.852.439,88	272.055.516,39

CODI DE VERIFICACIÓ	 5N2T 4D64 5J6V 0N0Y 0R2G				
EXPEDIENT NÚM.	SVE/2025/25	DOCUMENT NÚM.	SVE19I00JH	DATA	24-10-2025
ÀREA	Àrea d'Economia i Serveis Centrals				
UNITAT	Serveis Econòmics				
ASSUMPTE	PRESSUPOST GENERAL 2026: Elaboració i aprovació				

DESPESES:		
CAPÍTOL 1	102.179.060,35	114.626.847,49
CAPÍTOL 2	115.217.305,07	118.430.254,73
CAPÍTOL 3 només altres despeses	495.040,00	495.040,00
CAPÍTOL 4	32.583.412,93	18.057.472,22
IMPORT FINANÇAT ROMANENT LÍQUID DE TRESORERIA	0,00	0,00
TOTAL DESPESES CAPÍTOLS 1 A 5 (B)	250.474.818,35	251.609.614,44
ESTALVI BRUT (C = A-B)	20.377.621,53	20.445.901,95
Anualitat teòrica	16.814.211,64	16.814.211,64
ESTALVI NET (C-D)	3.563.409,89	3.631.690,31

Es minoren dels ingressos corrents aquells ingressos afectats a despeses de capital. En l'exercici 2026, es tracta d'un ingrés d'1M€ de capítol 3 de l'aplicació 502/36099 afectat a inversions per a reposicions i millores dels EDARs del Riu Ripoll i Riu Sec finançades amb recursos de l'Agència Catalana de l'Aigua, i d'un ingrés de capítol 5 de 0,47M€ provinent de la Companyia d'aigües de Sabadell pel fons de reversió en benefici del sistema de sanejament d'aigua.

9. COMPLIMENT DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012 D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA DEL GRUP CONSOLIDAT INTEGRAT PER LA PRÒPIA ENTITAT I LES SEVES UNITATS DEPENDENTS CLASSIFICADES COM ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

9.1.- SOSTRE DE DESPESA NO FINANCERA

L'article 30 de la LOEPSF estableix que les Corporacions Locals establiran, en els seus respectius àmbits, un límit màxim de despesa no financera (o sostre de despesa no financera), coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa, que ha de marcar el sostre d'assignació de recursos dels seus pressupostos. Per a l'exercici 2026, en aplicació de la regla de la despesa, com a màxim, la despesa computable del 2025 al 2026 pot incrementar en un 3,3%.

Es proposa que el sostre de despesa de despesa no financera dels Pressupostos de l'Ajuntament de Sabadell i els seus ens dependents administracions públiques en termes consolidats per a 2026 sigui de 274.861.220,33€. Vist aquest límit, calculat a partir de la regla de la despesa i aplicant la restricció dels ingressos no financers, i atès que la despesa no financera consolidada de l'Ajuntament i els seus ens dependents administracions

públiques en termes SEC és de 273.010.276,27€ es pot concloure que el pressupost compleix el sostre de despesa no financera, d'acord amb els següents càlculs:

REGLA DE LA DESPESA	2025	2026
Total despesa computable de l'exercici n-1 (a)	210.994.823,61	220.613.044,75
Taxa de referència de creixement (b)	3,20%	3,30%
Increment per la taxa de creixement (c=a*b)	6.751.834,36	7.280.230,48
Increment per canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació (d)	2.906.350,65	2.133.152,69
Decrement per canvis normatius que suposin disminucions permanents de la recaptació (e)	0,00	0,00
Límit màxim de la despesa computable a l'any n resultant de la regla de la despesa (f= a+c+d-e)	220.653.008,62	230.026.427,92
Despeses de capítols 1 a 7 sense interessos del deute, de l'any n (g)	276.485.701,82	
Ajustos SEC (h)	0,00	
Despeses finançades amb subvencions finalistes d'administracions públiques (i)	41.212.283,05	
Ajust de consolidació (j)	14.660.374,02	
Total despesa computable de l'exercici n (k= g+h-i-j)	220.613.044,75	

S'ha fet una estimació de liquidació del pressupost de l'exercici 2025 de la qual resulta un total de despesa computable de l'any 2025 de 220.613.044,75€.

A partir d'aquesta despesa computable, i tenint en compte la taxa de referència de creixement del 3,3% per al 2026 i els augments permanents de la recaptació per canvis normatius previstos, el límit màxim de la despesa computable per a 2026 és de 230.026.427,92€.

Límit màxim de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla de la despesa per a 2026	230.026.427,92
Interessos del deute previstos per 2026	2.065.254,61
Despeses no financeres previstes per 2026 finançades amb fons finalistes procedents d'altres administracions públiques	42.769.537,80
Sostre de despesa no financera coherent amb la regla de la despesa	274.861.220,33

Per a l'any 2026 s'han estimat almenys els següents increments permanents en la recaptació deguts a canvis normatius per l'increment de les ordenances fiscals als següents tributs:

CODI DE VERIFICACIÓ	 5N2T 4D64 5J6V 0N0Y 0R2G				
EXPEDIENT NÚM.	SVE/2025/25	DOCUMENT NÚM.	SVE19I00JH	DATA	24-10-2025
ÀREA	Àrea d'Economia i Serveis Centrals				
UNITAT	Serveis Econòmics				
ASSUMPTE	PRESSUPOST GENERAL 2026: Elaboració i aprovació				

	Estimació liquidació 2025	% d'increment per canvis normatius	Increment en la recaptació previst al 2026
Impost sobre béns immobles de naturalesa rústica	18.594,08	2,5%	429,73
Impost sobre béns immobles de naturalesa urbana	61.326.032,01	2,5%	1.452.219,93
Impost sobre activitats econòmiques	8.158.578,46	categoria 1A: 0% categoria 1B: 0,5% altres categories: 2,5%	106.329,78
Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	5.853.658,54	2,5%	121.078,08
Servei de tractament de residus	11.223.639,77	2,5%	267.582,07
Llicències urbanístiques	777.447,06	2,5%	18.158,01
Llicència obertura estaliments	565.080,13	2,5%	13.167,64
Parquímetres	2.428.146,73	2,5%	60.703,67
Taxa per entrada de vehicles	2.883.939,00	2,5%	68.347,13
Taules i cadires	650.000,00	2,5%	9.668,67
Ocupació via pública	808.035,09	2,5%	15.468,00
SUMA TOTAL			2.133.152,69

Donat que cal, també, donar compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària, cal comparar aquesta xifra amb els ingressos no financers consolidats previstos per al 2026.

Càlcul dels ingressos no financers ajustats en termes SEC consolidats de l'exercici 2026:

Ingressos de capítols 1 a 7 consolidats	281.127.069,07€
Ajust per recaptació dels ingressos de capítols 1, 2 i 3	-3.327.860,50€
Ajust per retencions PTE per liquidacions negatives anteriors	+744.384,36€
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS AJUSTATS CONSOLIDATS	278.543.592,93€

Per tant, per tal de ser coherent tant amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària com amb la regla de la despesa, el sòstre de despesa no financera no pot ser superior als 274.861.220,33€.

En el pressupost 2026 les despeses no financeres en termes SEC consolidades de l'Ajuntament i els seus ens dependents classificats com administracions públiques són les següents:

Despeses no financeres consolidades (A)	274.696.503,44€
Ajust SEC pel grau d'execució de la despesa	-1.686.227,17€
Total ajustos (B)	-1.686.227,17€
Total despesa no financera consolidada 2026 en termes SEC (C=A+B)	273.010.276,27€

Per tant, si el límit de despesa no financera per a l'any 2026 es fixa en 274.861.220,33€, la despesa no financera en termes SEC del pressupost 2026, no sobrepassa el sostre de despesa no financera, donant compliment al sostre.

9.2.- AVALUACIÓ DE LA REGLA DE LA DESPESA

Segons els càlculs anteriorment descrits, el límit màxim de despesa computable per a 2026 resultant de l'aplicació de la regla de la despesa es de 230.026.427,92€.

REGLA DE LA DESPESA	2026
Total despesa computable de l'exercici n-1 (a)	220.613.044,75
Taxa de referència de creixement (b)	3,30%
Increment per la taxa de creixement (c=a*b)	7.280.230,48
Increment per canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació (d)	2.133.152,69
Decrement per canvis normatius que suposin disminucions permanents de la recaptació (e)	0,00
Límit màxim de la despesa computable a l'any n resultant de la regla de la despesa (f= a+c+d-e)	230.026.427,92
Despeses de capítols 1 a 7 sense interessos del deute, de l'any n (g)	287.157.189,54
Ajustos SEC (h)	-1.192.829,59
Despeses finançades amb subvencions finalistes d'administracions públiques (i)	42.769.537,80
Ajust de consolidació (j)	14.525.940,71
Total despesa computable de l'exercici n (k= g+h-i-j)	228.668.881,44

L'ajust SEC practicat correspon a l'ajust pel grau d'execució de la despesa.

El projecte de pressupost dona compliment a la regla de la despesa.

9.3.- AVALUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	2026
Ingressos no financers	295.653.009,78
Despeses no financeres	289.222.444,15
Saldo pressupostari no financer	6.430.565,63
Total ajustos SEC	-897.248,97
Capacitat/Necessitat de finançament	5.533.316,66

S'han realitzat els següents ajustos, d'acord amb els criteris SEC:

- Ajust per recaptació dels ingressos de capítols 1, 2 i 3 per import de -3.327.860,50€.
- Ajust per les devolucions fraccionades de liquidacions negatives de la participació en els tributs de l'Estat d'anys anteriors per import de +744.384,36€.
- Ajust pel grau d'execució de la despesa per import de +1.686.227,17€.

El projecte de pressupost dona compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

CODI DE VERIFICACIÓ	 5N2T 4D64 5J6V 0N0Y 0R2G				
EXPEDIENT NÚM.	SVE/2025/25	DOCUMENT NÚM.	SVE19I00JH	DATA	24-10-2025
ÀREA	Àrea d'Economia i Serveis Centrals				
UNITAT	Serveis Econòmics				
ASSUMPTE	PRESSUPOST GENERAL 2026: Elaboració i aprovació				

9.4.- PREVISIÓ DE DEUTE PÚBLIC

A continuació s'exposa la previsió de l'evolució de l'endeutament en l'exercici 2026 segons l'estat de previsió, moviments i situació del deute del Pressupost 2026:

Deute viu a 31/12/2024	89.419.127,59
Previsió amortització 2025	29.256.838,31
Previsió nous préstecs 2025	26.251.838,52
Previsió deute viu a 31/12/2025	86.414.127,80
Previsió amortització 2026	17.072.781,17
Previsió nous préstecs 2026	12.050.000,00
Previsió deute viu a 31/12/2026	81.391.346,63

NIVELL DE DEUTE	2026
Deute viu a 31/12	81.391.346,63
Ingressos corrents	273.395.020,43
% deute viu / ingressos corrents	29,77%

Als ingressos corrents, s'han deduït aquells ingressos afectats a capital (atribució de recursos de l'ACA per reposicions i millores del sistema de sanejament d'aigua, i fons de reinversió dels EDARs).

El projecte de pressupost dona compliment a l'objectiu del nivell de deute.

9.5. AVALUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DE L'EMPRESA HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL

El resultat estimat del compte de pèrdues i guanys per a l'exercici 2026 és de 596.172€ (veure la proposta de pressupost de l'empresa Habitatges Municipals de Sabadell S.A. al document del Pressupost General de l'Ajuntament de Sabadell).

Per tant, donat que aquest resultat és positiu, s'entén que la societat compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Sabadell, a la data de la signatura electrònica.