

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 979875 B3Z6U-CWOYF-IM50L B1A4056C9A0E61F8768A9A2E9D5601F8915F502) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El documento está _2SIGNAT_. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



INFORME	IGAS/13/2020
ASSUMPTE	PROJECTE PRESSUPOST GENERAL 2020 - LOEPSF
DATA INFORME	28/02/2020
TIPUS D'INFORME	CONTROL FINANCER PERMANENT AMB CARÀCTER PREVI
RECEPCIÓ EXPEDIENT	19/02/2020

ÍNDEX

- 1.- Fonament
- 2.- Marc Normatiu
- 3.- Instrumentació dels objectius de la LOEPSF
- 4.- Sostre de la Despesa no Financera.
- 5.- Avaluació dels objectius del Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Sabadell
- 6.- Avaluació del compliment dels objectius de la Corporació Local
- 7.- Avaluació del compliment dels objectius d'Habitatges Municipals de Sabadell SA
- 8.- Recomanació

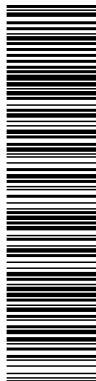
1. FONAMENT

De la interpretació conjunta de l'article 15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, i de l'article 16.2 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, se'n desprèn l'obligació de la Intervenció General d'emetre un informe independent de l'assenyalat a l'article 191.3 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, amb la finalitat d'avaluar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i límit de deute.

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

2. MARC NORMATIU

2.1. NORMATIVA GENERAL



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 979875 B3Z6U-CWOYF-IM50L B1A4056C9A0E61FB768A9A2E9D5601FB915FE502) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El documento está _2SIGNAT. Milijancant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.
- Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013, modificada pel RDL 4/2013, de 22 de febrer.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, i modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

2.1. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

- Reforma de l'article 135 de la Constitució espanyola, de 27 de setembre de 2011.
- Reglament (UE) N° 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, modificada per la Llei orgànica 4/2012, de 28 de setembre.
- Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals.
- Ordre ECF7138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals, modificada per la Resolució ECO/2876/2014, de 16 de desembre.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.
- Manual del SEC10 sobre el dèficit públic i el deute públic.
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals.
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el Pla General de Comptabilitat privada o alguna de les seves adaptacions sectorials.
- Nota de la Intervenció General de l'Estat (IGAE) sobre els canvis metodològics d'aplicació del nou SEC 2010 que afecten als Comptes de les Administracions Públiques.
- Acord del Consell de Ministres de 3 de juliol de 2017 pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic pel conjunt de les administracions públiques i cadascun dels seus subsectors pel període 2018-2020 i el límit de despesa no financera del Pressupost de l'Estat pel 2018.
- Nota informativa del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, sobre el règim legal aplicable a les operacions d'endeutament a llarg termini a formalitzar per les Entitats Locals per a l'exercici 2020.



- Nota informativa de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, de 4 d'abril de 2019, sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2019.

3. INSTRUMENTACIÓ DELS OBJECTIUS DE LA LOEPSF

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

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

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

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

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

- **NIVELL 1 - Avaluació del Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament, integrat per la pròpia entitat, Promoció Econòmica de Sabadell SL i Comunicacions Audiovisuals de Sabadell SLU.**
- **NIVELL 2 - Avaluació individual de les societats municipals.**

L'objecte del present informe és l'avaluació dels objectius de la LOEPSF del Pressupost 2020 del Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Sabadell i Habitatges Municipals de Sabadell SA.

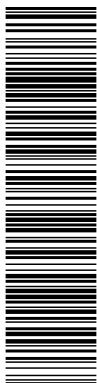
4. SOSTRE DE LA DESPESA NO FINANCERA

L'article 30 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix que les entitats locals han d'aprovar un límit màxim de despesa no financera, coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de despesa, que ha de marcar el sostre d'assignació de recursos dels seus pressupostos.

Tanmateix, l'article 12 de la mateixa norma estableix que la variació de la despesa computable de les corporacions locals no pot superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mitjà termini de l'economia espanyola. Aquesta ha estat fixada per a l'exercici 2020 en el 2,8%.

D'altra banda, el Decret d'Alcaldia número 2163/2019, de 27 de febrer, aprovà la liquidació del pressupost municipal per a l'exercici 2018. A l'informe d'Intervenció IGAS/25/2019 que acompanya el decret de liquidació es posà de manifest l'incompliment de l'objectiu de la regla de la despesa degut a l'augment de la despesa motiva per la incorporació de romanents de crèdit. Al mateix decret s'estableix que, d'acord amb la legislació sobre estabilitat pressupostària, procedeix l'aprovació d'un Pla Econòmic Financer que permeti, en l'any en curs i el següent (2019-2020) el compliment de la regla de la despesa, de conformitat amb l'establert als articles 21 i 23 de la LOEPSF.





El Ple Municipal, en sessió ordinària de 25 d'abril de 2019, aprovà inicialment la proposta de Pla Econòmic Financer 2019-2020 i en data 14 de juny s'aprovà per part de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, de conformitat amb el que s'estableix en els articles 21 i següents de la LOEPSF.

4.1. CÀLCUL SOSTRE DE LA DESPESA NO FINANCERA SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

El càlcul de la despesa computable de l'exercici 2019 i del límit de la despesa no financera per a l'exercici 2020, d'acord al Pla Econòmic Financer aprovat, és el següent:

SOSTRE DE LA DESPESA NO FINANCERA PEF 2019-2020	IMPORTS
Despesa computable liquidació 2019 PEF 2019-2020	163.775.872,38
Taxa de variació 2,8%	4.585.724,43
Increment per canvis normatius	1.303.035,87
Despesa computable per a l'exercici 2020	169.664.632,68
Interessos del deute previstos 2020	1.437.475,00
Despeses previstes 2020 finançades amb fons finalistes procedents d'altres Administracions Públiques	28.512.721,87
Límit despesa no financera per al'exercici 2020	199.614.829,55

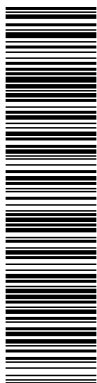
El límit de despesa no financera constitueix el sostre màxim de recursos disponibles que l'Ajuntament podrà assignar entre totes les atencions de despesa previstes inicialment o que es puguin presentar durant l'exercici.

Així, el límit de despesa no financera, complementa l'objectiu de la regla de despesa a fi de limitar el creixement de la despesa pública, establint un topall de despesa que contribueixi al compliment de l'objectiu de dèficit i a l'objectiu de deute públic.

No obstant això, per tal de donar compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària, el límit de despesa no financera no pot ser superior als ingressos no financers ajustats en termes SEC10 de l'exercici 2020:

PRESSUPOST 2020	IMPORTS
Ingressos capítols 1 a 7	213.369.164,05
Ajustos SEC 10	922.518,84
Total ingressos no financers 2019 en termes SEC10	214.291.682,89

Sobre la base dels càlculs realitzats, i en compliment de l'objectiu d'estabilitat i regla de despesa, s'estableix que el límit màxim de despesa no financera per a l'exercici 2020 és de **199.614.829,55 euros**.



PRESSUPOST 2020	IMPORTS
Despeses de capítols 1 a 7	209.598.295,47
Ajustos SEC 10	-1.362.014,04
Total despesa no financera 2020 en termes SEC10	208.236.281,43

El Pla Econòmic Financer aprovat fixa, com s'ha dit abans, el límit màxim de la despesa no financera per l'exercici 2020 en 199.614.829,55 € malgrat que ha quedat molt per sota del sostre de la despesa màxima permessa que es situava en 204.500.774,69 €.

4.2. AJUSTOS SEC10

A continuació es detallen els ajustos inclosos en la "Guia para la determinación de la Regla de Gasto para Corporaciones locales" (3a edició) elaborat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Ajust per augment de la recaptació per canvis normatius

D'acord amb el que estableix la citada guia, quan s'aprovin canvis normatius que suposin un augment permanent de la recaptació, el nivell de despesa computable podrà augmentar per la quantia equivalent.

D'acord amb l'informe elaborat per Serveis Econòmics, l'ajust per increment de canvis normatius s'estima en **1.303.035,87 €** com a conseqüència de l'increment del 2% de determinats tributs.

Interessos del deute previstos 2020

D'acord amb el Projecte de Pressupost 2020, els interessos previstos són els següents:

INTERESSOS PRESSUPOST 2020		
2020-406-1300-35800	Interessos per operacions d'arrendament financer (leasing)	885,00
2020-506-0111-31000	Interessos	911.470,00
2020-506-0111-35200	Interessos de demora	10,00
2020-506-9340-35200	Interessos de demora	50.000,00
2020-506-0111-35900	Altres despeses financeres	10,00
2020-506-9320-35900	Altres despeses financeres	145.000,00
2020-06-9340-35900	Altres despeses financeres	330.000,00
	Despeses financeres Comunicacions Audiovisuals de Sbd SL	100,00
TOTAL DESPESES FINANCERES		1.437.475,00

Despeses finançades amb fons finalistes procedents d'altres Administracions Públiques

S'entendrà per despesa computable, la despesa no financera definida en termes del Sistema Europeu de Comptes, exclosa la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques:



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 979875 B3Z6U-CWOYF-IM50L B1A4056C9A0E61F8768A9A2E9D5601F8915FE92) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El documento está _2SIGNAT_. Milijantant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



AJUST PER INGRESSOS PROCEDENTS D'ALTRES ADM. PÚBLIQUES

AJUNTAMENT	17.678.188,27
PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	10.834.533,60
TOTAL AJUST	28.512.721,87

Liquidacions negatives de la participació en tributs de l'Estat

Les liquidacions negatives de la Participació en els Tributs de l'Estat es registren al Pressupost com un menor ingrés durant un determinat període de temps fins a la seva absorció definitiva.

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

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

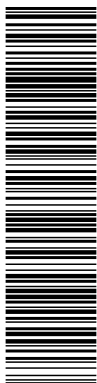
Liquidació negativa PIE 2008	151.757,76
Liquidació negativa PIE 2009	592.626,60
Liquidació negativa PIE 2017	178.134,48
TOTAL AJUST	922.518,84

Consolidació de transferències entre Administracions Públiques

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

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

En aquest sentit, a l'exercici 2020 ens trobem en el pressupost de l'Ajuntament una transferència de capital a Promoció Econòmica de Sabadell SL, la qual no queda reflectida en el compte d'explotació de la societat municipal i diverses subvencions de capital d'exercicis anteriors, l'amortització de les quals, s'imputarà a resultats durant el 2020, per tant, correspon el següent ajust:



AJUST PER CONSOLIDACIÓ DE TRANSFERÈNCIES¹

Transferència de capital PESSL 2020	-75.000,00
Subvencions de capital imputades a resultat 2020	147.345,93
TOTAL AJUST	72.345,93

Arrendament financer

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

AJUST ARRENDAMENT FINANCER

Ajust arrendaments financers - pagaments 2020 (+)	204.721,11
Ajust arrendaments financers - contractes 2020 (-)	0,00
TOTAL AJUST	204.721,11

Grau d'execució de la despesa

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

CAPÍTOL I. DESPESES DE PERSONAL:	99,74 %
CAPÍTOL II. DESPESES DE BENS I SERVEIS:	100,84 %
CAPÍTOL III. DESPESES FINANCERES:	32,43 %
CAPÍTOL IV. TRANSFERÈNCIES CORRENTS:	104,28 %
CAPÍTOL V. FONS DE CONTINGÈNCIA :	0,00 %
CAPÍTOL VI. INVERSIONS REALS:	91,40 %
CAPÍTOL VII. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL:	91,40 %

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

¹ Dades obtingudes dels informes sobre la previsió d'afectació al compte de pèrdues i guanys de les subvencions de capital rebudes d'altres Administracions Públiques i sobre la previsió d'amortització de la partida prevista al Pressupost, elaborats per la societat municipal PESSL.



		% GRAU EXECUCIÓ	TOTAL AJUST
Capítol 1.- DESPESES DE PERSONAL	78.124.500,00	99,74%	204.605,18
Capítol 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS	85.837.244,58	100,84%	-718.346,27
Capítol 3.- DESPESES FINANCERES	1.437.395,00	32,43%	971.187,69
Capítol 4.- TRANSFERENCIES CORRENTS	27.120.079,42	104,28%	-1.162.015,31
Capítol 5.- FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	700.000,00	0,00%	700.000,00
Capítol 6.- INVERSIONS REALS	13.017.893,50	91,40%	1.119.002,78
Capítol 7.- TRANSFERENCIES DE CAPITAL	1.339.590,50	91,40%	115.204,78
AJUST PER GRAU D'EXECUCIÓ			1.229.638,86

L'ajust SEC10 del pressupost de despeses d'import -1.362.014,04 € s'obté a partir del següent detall:

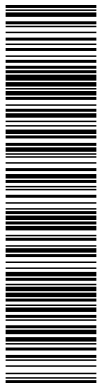
AJUSTOS EN TERMES DE COMPTABILITAT NACIONAL - SEC10	
1) Alienació d'inversions reals	0,00
2) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0,00
3) Operacions de reintegrament i execució d'aval	0,00
4) Aportacions de capital a Empreses Públiques	0,00
5) Cancel·lació deutes d'empreses públiques	0,00
6) Despeses de l'exercici pendents d'aplicar a pressupost	0,00
7) Contractes d'associació públic privada (APP)	0,00
8) Inversions amb abonament total de preu	0,00
9) Arrendament financer	-204.721,11
10) Fallits de préstecs concedits	0,00
11) Pagaments pendents d'aplicar a pressupost	0,00
12) Ajust no execució	-1.229.638,86
13) Altres - ajust x operacions internes	72.345,93
TOTAL AJUSTOS	-1.362.014,04

5. AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DEL SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

5.1. SOBRE LA CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT

De l'equiparació del Sistema Europeu de Comptes (SEC10) al sistema d'informació pressupostària establert a l'ordenament jurídic espanyol es desprèn que la Capacitat de Finçament, mesurada en termes pressupostaris, suposa que els ingressos no financers (capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos) han de suposar un import major o igual al de les despeses no financeres (capítols 1 a 7 de l'estat de despeses). El resultat d'aquesta operació és el que s'anomena saldo pressupostari no financer. No obstant això, aquesta equiparació entre Capacitat de Finçament i Saldo pressupostari no financer no és exacta degut a que el SEC10 aplica diferents criteris de reconeixement i meritament², situació que motiva que es faci necessari corregir les dades obtingudes inicialment mitjançant l'aplicació d'una sèrie d'ajustos.

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





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

5.1.1. AJUSTOS SEC10³

Registre en comptabilitat nacional d'impostos, cotitzacions socials, taxes i altres ingressos

El criteri general en comptabilitat nacional per la imputació dels ingressos és el de meritament. No obstant això, amb la finalitat d'evitar l'efecte sobre el dèficit públic dels ingressos meritats que no s'arribaran a materialitzar, s'estableix que la capacitat/necessitat de finançament de les administracions públiques no pot veure's afectada pels imports d'impostos i cotitzacions socials la recaptació dels quals sigui incerta.

Aquest criteri cal aplicar-ho als ingressos comptabilitzats en els capítols 1, 2 i 3, substituint el criteri del meritament pel criteri de caixa, és a dir, registrant aquests conceptes per l'import percebut realment en cada exercici.

Per tal de practicar l'ajust corresponent, s'ha optat per determinar una mitjana de la recaptació dels tres últims exercicis, obtenint els següents percentatges de recaptació:

CAPÍTOL I. IMPOSTOS DIRECTES:	102,98 %
CAPÍTOL II. IMPOSTOS INDIRECTES:	287,28 %
CAPÍTOL III. TAXES I ALTRES INGRESSOS:	97,42 %

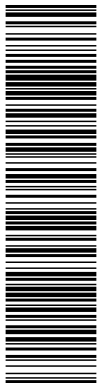
AJUST PER IMPOSTOS, COTITZ SOCIALS, TAXES I ALTRES INGRESSOS	PREVISIONS INICIALS	% RECAPTACIÓ	AJUST
Capítol I - IMPOSTOS DIRECTES	83.009.150,00	102,98%	2.474.866,44
Capítol II - IMPOSTOS INDIRECTES	4.052.700,00	287,28%	7.589.923,64
Capítol III - TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	39.913.256,70	97,42%	-1.029.387,32
TOTAL AJUST			9.035.402,75

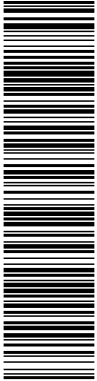
L'ajust aplicat en el càlcul de la capacitat/necessitat de finançament és de 9.035.402,75 €, no obstant això, les previsions inicials per la recaptació d'impostos per al pressupost 2020 són superiors a la mitjana dels darrers exercicis, per tant, es preveu que la recaptació a la liquidació de l'exercici 2020 no s'incrementi per aquest valor.

5.1.2. CÀLCUL CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT

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

³ Els ajustos SEC10 referents a consolidació de transferències entre Administracions Públiques, arrendament financer i grua d'execució de la despesa s'ha detallat la informació dins l'apartat 4.2.





Entitat	Ingrés no financer	Despesa no financera	Ajustos SEC10	Ajustos op. Internes	Capacitat/Necessitat Financament
AJUNTAMENT DE SABADELL	209.926.703,00	207.576.703,00	11.319.935,63	0,00	13.669.935,63
PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	15.014.271,24	13.619.442,66	0,00	0,00	1.394.828,58
COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL SL	977.434,36	951.394,36	0,00	0,00	26.040,00
Capacitat / Necessitat Financament de la Corporació Local					15.090.804,21

5.2. SOBRE EL NIVELL DE DEUTE PÚBLIC

El Nivell d'Endeutament es determina com una relació percentual en la que el numerador és el volum de deute viu a una determinada data i el denominador els ingressos corrents liquidats en un exercici determinat. Constitueix un instrument de control del volum de deute a partir del qual se'n deriven efectes en ordre a la concertació de noves operacions de crèdit o la reducció de les preexistents.

L'objectiu de deute públic pel conjunt de les administracions locals ha estat fixat en el 2,5% del PIB per al 2020. Aquest límit correspon a tot el sector local en el seu conjunt, la individualització per a cada entitat local es concreta, a falta d'altres especificacions normatives, en el límit legal vigent per concertar noves operacions de crèdit, el qual, després de l'entrada en vigor de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013, és, sense restriccions el 75% dels ingressos corrents i amb restriccions (autorització de l'òrgan competent en matèria de tutela financera de les entitats locals) del 110 % dels ingressos corrents recurrents o ordinaris.

5.2.1. RÀTIO LEGAL D'ENDEUTAMENT

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

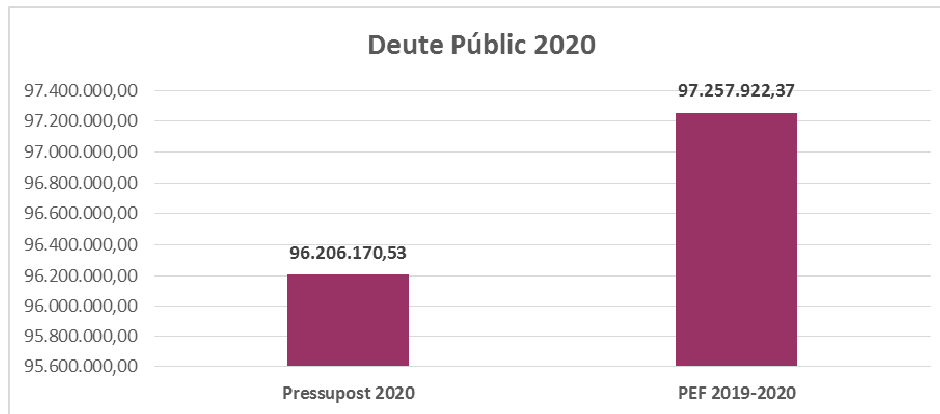
Entitat	Operacions curt termini	Operacions llarg termini	Factoring sense recurs	Avals	Total DEUTE VIU
AJUNTAMENT DE SABADELL	0,00	96.206.170,53	0,00	0,00	96.206.170,53
PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL SL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
A.- Total Deute viu a 31/12/2020 previsió					96.206.170,53
B.- Drets Reconeguts Nets Operacions Corrents PREVISIÓ LIQUIDACIÓ 2020					207.044.000,00
Ràtio legal Deute Viu (A/B)					46,47%

5.2.2. COMPARATIVA PLA ECONÒMIC FINANCER 2019-2020

Tanmateix, s'efectua la comparativa de les previsions d'endeutament del Pressupost 2020 amb les del pla econòmic financer:



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 979875 B3Z6U-CWOYF-IM50L B1A4056C9A0E61FB768A9A2E9D5601FB915FE502) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està _2SIGNAT. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



6. AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DELS OBJECTIUS DE LA CORPORACIÓ LOCAL

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

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

6.1. SOSTRE DE LA DESPESA NO FINANCERA

Com es desprèn de l'apartat 4.1 el límit màxim de despesa no financera per a l'exercici 2020 és de **199.614.829,55 euros**.

El total de despesa no financera 2020 en termes SEC és de **208.236.281,43 euros**, en conseqüència, el Pressupost de Despeses de l'exercici 2020 supera el sostre de despesa no financera fixada pel mateix i no compleix amb el Pla Econòmic Financer 2019-2020.

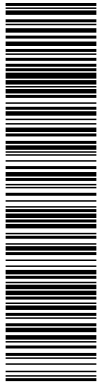
6.2. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Com es desprèn de l'apartat 5.1.2, el Pressupost 2020 del Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Sabadell presenta una **capacitat de finançament de 15.090.804,21 euros**.

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

6.3. NIVELL DE DEUTE PÚBLIC

L'objectiu de deute públic pel conjunt de les corporacions locals ha estat fixat en el 2.5% del PIB pel període 2020. No obstant, els límits d'endeutament aplicables a cada entitat local són els determinats al TRLRHL tenint en compte el que estableix la disposició final 31 de la LPGE2013 la qual el fixa en el 110% dels ingressos corrents liquidats.



Com es desprèn de l'apartat 5.2.1, el nivell de deute viu en relació als ingressos corrents consolidats a 31 de desembre de 2020, segons criteris SEC10 és de **46,47 %**; en conseqüència el Pressupost 2020 del Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Sabadell compleix l'objectiu de deute públic.

7. AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS D'HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL SA

De conformitat amb l'article 15.2. del RD 1463/2007, *s'entendrà que les societats mercantils han complert l'objectiu d'estabilitat pressupostària quan, individualment considerades, aprovin els respectius comptes de pèrdues i guanys en situació d'equilibri financer.*

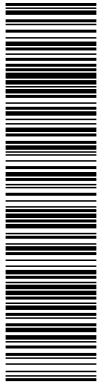
En el mateix sentit, l'article 24 del RD 1463/2007 estableix que s'entendrà que les societats mercantils es troben en situació de desequilibri financer quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els resulti aplicable, incorrin en pèrdues el sanejament de les quals requereixi la dotació de recursos per part de l'entitat local.

Com es desprèn dels paràgrafs anteriors, l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de les societats municipals s'ha de realitzar individualment, és a dir, sense consolidar, i considerant en primer terme el resultat del compte de pèrdues i guanys.

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

Partint dels estats comptables aprovats de les societats municipals s'exposa la previsió del compte d'exploració per a l'exercici 2020 d'Habitatges Municipals de Sabadell SA:

HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL SA	
INGRESSOS	
Vendes	3.627.706,00
Subvencions a l'exploració	502.891,00
Arrendaments	3.375.718,00
Altres ingressos	1.923.990,00
A. TOTAL INGRESSOS	9.430.305,00
DESPESES	
Aprovisionaments	1.653.055,00
Despeses de personal	2.927.414,00
Despeses financeres	-109.017,00
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	1.590.650,00
Altres despeses de gestió	2.831.249,00
B. TOTAL DESPESES	8.893.351,00



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 979875 B3Z6U-CWOYF-IM50L B1A4056C9A0E61F8789A9A2E9D5601F8915FE02) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està _2SIGNAT_. Mitjançant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web que li proporciona l'entitat emissora d'aquest document.



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

RESULTAT ESTIMAT (A-B)

536.954,00

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

8. RECOMANACIÓ

Seria recomanable adjuntar a la documentació del pressupost, un certificat acreditatiu dels canvis normatius que han tingut les ordenances municipals al 2020 i que suposaran més recaptació.

Aquest és l'informe d'avaluació dels objectius de la LOEPSF del Pressupost 2020 que emet la Intervenció municipal als efectes corresponents.

Document signat electrònicament