

| | |
|------------------------|--|
| INFORME | IGAS/73/2020 |
| ASSUMPTE | PROJECTE PRESSUPOST GENERAL 2021 - TRLHL |
| TIPUS D'INFORME | CONTROL FINANCER PERMANENT AMB CARÀCTER PREVI |

ÍNDEX

- 1.- La Regulació dels pressupostos en les Entitats Locals
- 2.- Univers institucional
- 3.- Pressupost consolidat
- 4.- Equilibri pressupostari i variacions
- 5.- Estalvi Net
- 6.- Estat del Deute
- 7.- Comparativa amb el Pla Pressupostari
- 8.- Comparativa amb les Línies fonamentals del Pressupost
- 9.- Liquidació del pressupost de l'exercici anterior i avançament de la del corrent.
- 10.- Despeses futures i pluriennals
- 11.- Personal
- 12- Conclusions
- 13.- Limitacions

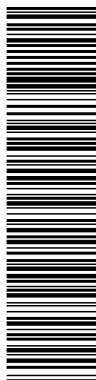
1. LA REGULACIÓ DELS PRESSUPOSTOS EN LES ENTITATS LOCALS

1.1 - FONAMENT JURÍDIC

El present informe es formula en el marc del procediment d'elaboració i aprovació inicial del Pressupost General establert a l'article 168.4 del Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, en endavant TRLHL, desenvolupat per l'article 18.4 del RD 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, en endavant RPL, en matèria de pressupostos, el qual textualment estableix:

"Sobre la base dels Pressupostos i estats de previsió a què es refereixen els apartats anteriors, el President de l'entitat formarà el Pressupost General i el trametrà, informat per la Intervenció i amb els annexes i documentació complementària detallada a l'article 12 i en el present article, al Ple de la Corporació abans del dia 15 d'octubre per la seva aprovació inicial, esmena o devolució.

En compliment de l'article 16.2 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei d'Estabilitat Pressupostària en la seva



**Ajuntament
de Sabadell**
Intervenció General

aplicació a les entitats locals, s'emet informe independent als efectes de la seva incorporació a l'expedient del Pressupost General.

1.2.- LA REGULACIÓ DELS PRESSUPOSTOS EN LES ENTITATS LOCALS

- Reforma de l'article 135 de la Constitució Espanyola, de 27 de setembre de 2011.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, modificada per la Llei Orgànica 4/2012, de 28 de setembre.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, en matèria de pressupostos.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció del model Normal de Comptabilitat Local.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, i modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, modificada per l'ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre .
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, pel que s'aprova la Llei general pressupostària.
- Reial Decret Llei 2/2020, de 21 de gener de 2020, pel que s'aproven mesures urgents en matèria de retribucions en l'àmbit del sector públic.
- Acord del Ple de Congrés dels Diputats de data 20 d'octubre de 2020 aprovant per majoria absoluta l'acord de Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 pel qual se sol·licita l'apreciació de que Espanya està patint una pandèmia, fet que suposa una situació d'emergència extraordinària; i l'aprovació de la suspensió de les regles fiscals.

1.3. CONTINGUT DEL PRESSUPOST GENERAL

El TRLHL determina, en el seu article 165 que el Pressupost general atindrà al compliment del principi d'estabilitat en els termes previstos en la Llei 18/2001. General d'Estabilitat pressupostària, i contindrà per cadascun dels pressupostos que en ell s'integren:

1.4. DOCUMENTACIÓ PRINCIPAL

Està integrada per:

ALTRES DADES

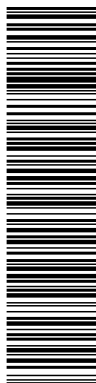
Codi de verificació: **2W4IO-V42IY-9ORAI**
Data d'emissió: **13 de novembre de 2020 a les 17:20:55**
Pàgina 3 de 14

SIGNATURES

El document ha estat signat o aprovat per :
1.- Interventor de AJUNTAMENT DE SABADELL

ESTAT

SIGNAT
13/11/2020 17:10



**Ajuntament
de Sabadell**
Intervenció General

- a) Els estats de despeses, en els que s'inclouran, amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per atendre al compliment de les obligacions.
- b) Els estats d'ingressos, en els que figuren les estimacions dels diferents recursos econòmics a liquidar durant l'exercici.
- c) Així mateix, inclouran les bases d'execució, que contindran l'adaptació de les disposicions generals en matèria pressupostària a l'organització i circumstàncies de la pròpia entitat, així com aquelles altres necessàries per la seva encertada gestió, estableixin quantes prevencions es considerin oportunes o convenients per la millor realització de les despeses i recaptació dels recursos, sense que puguin modificar el legislat per l'administració econòmica ni comprendre preceptes d'ordre administratiu que requereixin legalment procediments i solemnitats específiques distintes dels previst pel pressupost. Els estats de despeses i ingressos de cada un dels pressupostos dels organismes autònoms.

1.5.- ANNEXES AL PRESSUPOST

S'uniran els següents:

- a) Els plans i programes d'inversió i finançament que, per un termini de quatre anys, podran formular els municipis i demes entitats locals d'àmbit supramunicipal.
- b) Els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats municipals amb capital social únic del qual sigui titular únic o partícip majoritàriament l'entitat local.
- c) L'estat de consolidació del pressupost de la pròpia entitat amb el de tots els pressupostos i estats de previsió d'organismes autònoms i societats municipals.
- d) L'estat de previsió de moviments i situació del deute compresiu del detall d'operacions de crèdit pendents de reembossament al principi de l'exercici, de les noves operacions previstes a realitzar al llarg de l'exercici i del volum d'endeutament al tancament de l'exercici econòmic, amb indicació de les operacions a curt i llarg termini, de recurrència al mercat de capitals i realitzades en divises o similars, així com les amortitzacions que es prevegin realitzar durant el mateix exercici.

Al Pla d'inversions que deurà coordinar-se, en el seu cas, amb el programa d'actuació i plans d'etapes de planejament urbanístic, es completarà amb el programa financer, que contindrà:

- a) La inversió prevista a realitzar en cadascú dels quatre exercicis.
- b) Els ingressos per subvencions, contribucions especials, càrregues d'urbanització, recursos patrimonials i altres ingressos de capital que es prevegin obtenir en els esmentats exercicis, així com una projecció de la resta dels ingressos previstos en l'esmentat període.
- c) Les operacions de crèdit que resulti necessàries per completar el finançament, amb indicació dels costes que vagin a generar.

ALTRES DADES

Codi de verificació: **2W4IO-V42IY-9ORAI**
Data d'emissió: **13 de novembre de 2020 a les 17:20:55**
Pàgina 4 de 14

SIGNATURES

El document ha estat signat o aprovat per :
1.- Interventor de AJUNTAMENT DE SABADELL

ESTAT

SIGNAT
13/11/2020 17:10



**Ajuntament
de Sabadell**
Intervenció General

Dels plans i programes d'inversió i finançament es donarà compte, en el seu cas, al Ple de la Corporació coincidint amb l'aprovació del pressupost, havent de ser objecte de revisió anual, afegint un nou exercici a les seves previsions.

1.6.- DOCUMENTACIÓ COMPLEMENTÀRIA

Com a mínim, constarà la següent documentació:

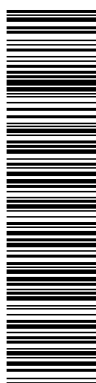
- a) Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenti en relació al vigent.
- b) Liquidació del Pressupost de l'exercici anterior i avenç de la del corrent, referida a sis mesos com a mínim.
- c) Annex de personal de l'Entitat local.
- d) Annex de les Inversions a realitzar durant l'exercici.
- e) Annex de beneficis fiscals en tributs locals que contingui informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de cada entitat local.
- f) Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les comunitats autònomes en matèria de despesa social, amb especificació de la quantia de les obligacions de pagament i dels drets econòmics que s'han de reconèixer en l'exercici a què es refereix el pressupost general i de les obligacions pendents de pagament i drets econòmics pendents de cobrament, reconeguts en exercicis anteriors, així com de l'aplicació o la partida pressupostària en què es recullen, i la referència a què els convenis esmentats inclouen la clàusula de retenció de recursos del sistema de finançament a què es refereix l'article 57 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.
- g) Informe econòmic - financer en el que s'exposin les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis, i en conseqüència, l'efectiva anivellació del Pressupost.
- h) Informe de la Intervenció General d'acord amb l'article 168.4 del TRLHL.

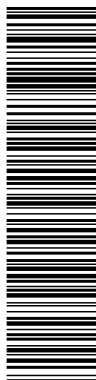
1.7.- CALENDARI

La normativa reguladora del procediment d'elaboració del Pressupost General determina, de forma expressa, uns terminis màxims per a la formulació de determinades parts integrants de l'expedient. Les demés dates, lògicament, han de ser induïdes de les anteriors.

Les dates màximes fixades de forma expressa són les següents:

- a) Remissió dels pressupostos dels organismes autònoms pels respectius òrgans competents al centre gestor de l'expedient: abans del 15 de setembre.
- b) Remissió de les previsions d'ingressos i despeses i dels programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les societats municipals pels respectius òrgans competents al centre gestor de l'expedient: abans de 15 de setembre.
- c) Remissió de les previsions d'ingressos i despeses i dels programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les entitats públiques empresarials pels





**Ajuntament
de Sabadell**
Intervenció General

respectius òrgans competents al centre gestor de l'expedient: abans del 15 de setembre.

- d) Remissió a la Intervenció General de l'expedient amb els corresponents annexos i documentació complementària per tal que pugui ser objecte d'estudi per un termini no inferior a 10 dies i informat abans del 10 d'octubre.
- e) Remissió de l'expedient del Pressupost General al Ple per la seva aprovació, esmena o devolució abans del 15 d'octubre.
- f) Aprovació definitiva del Pressupost General pel Ple de la Corporació abans del 31 de desembre.

2. UNIVERS INSTITUCIONAL

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

2.1.- SOCIETATS MERCANTILS DE CAPITAL ÍNTEGRAMENT O MAJORITÀRIAMENT MUNICIPAL

- HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL, SA
- COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL, SL
- PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL

2.2.- PERÍMETRE DE CONSOLIDACIÓ

En el mes de setembre 2013 van quedar integrades a l'inventari d'ens del sector públic local de l'Ajuntament de Sabadell les empreses municipals COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL SL I PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL,

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

| | | |
|--------------------------------|--|--|
| PRESSUPOST CONSOLIDAT NIVELL 1 | Grup Corporació Local del sector administracions públiques (SEC10) | LA PRÒPIA ENTITAT |
| | | COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL, SL |
| | | PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL |

| | | |
|--------------------------------|---|--|
| PRESSUPOST CONSOLIDAT NIVELL 2 | Grup Corporació Local del sector administracions públiques (SEC10) + societats mercantils no incloses a l'inventari d'ens del sector públic | LA PRÒPIA ENTITAT |
| | | COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL, SL |
| | | PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL |
| | | HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL SA |

3.- PRESSUPOST CONSOLIDAT



De conformitat a l'article 166 c) del TRLRHL cal adjuntar com annex al Projecte de Pressupost General l'Estat de Consolidació del pressupost de la pròpia Entitat amb tots els pressupostos i estats de previsió dels seus Organismes Autònoms i Societats Mercantils.

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

| CONSOLIDAT 2021 - NIVELL 1 (*) | | | | | | |
|---|-----------------------|--|--------------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------------|
| INGRESSOS | AJUNTAMENT | COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL | PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL | TOTAL | Ajustos de consolidació | TOTAL INGRESSOS CONSOLIDAT |
| 1. OPERACIONS NO FINANCERES | 218.250.220,00 | 1.039.844,30 | 16.473.637,50 | 235.763.701,80 | -12.795.949,30 | 222.967.752,50 |
| 1.1 OPERACIONS CORRENTS | 216.223.140,46 | 1.039.844,30 | 16.473.637,50 | 233.736.622,26 | -12.795.949,30 | 220.940.672,96 |
| 1 Impostos directes | 88.953.050,00 | 0,00 | 0,00 | 88.953.050,00 | 0,00 | 88.953.050,00 |
| 2 Impostos indirectes | 9.641.000,00 | 0,00 | 0,00 | 9.641.000,00 | 0,00 | 9.641.000,00 |
| 3 Taxes, Preus Públics i altres ingressos | 43.994.110,46 | 125.150,00 | 551.143,64 | 44.670.404,10 | 0,00 | 44.670.404,10 |
| 4 Transferències corrents | 71.044.880,00 | 914.694,30 | 15.922.193,86 | 87.881.768,16 | -12.795.949,30 | 75.085.818,86 |
| 5 Ingressos patrimonials | 2.590.100,00 | 0,00 | 300,00 | 2.590.400,00 | 0,00 | 2.590.400,00 |
| 1.2 OPERACIONS DE CAPITAL | 2.027.079,54 | 0,00 | 0,00 | 2.027.079,54 | 0,00 | 2.027.079,54 |
| 6 Alienació d'inversions reals | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 Transferències de capital | 2.027.079,54 | 0,00 | 0,00 | 2.027.079,54 | 0,00 | 2.027.079,54 |
| 2. OPERACIONS FINANCERES | 15.129.780,00 | 0,00 | 0,00 | 15.129.780,00 | 0,00 | 15.129.780,00 |
| 8 Actius Financers | 129.780,00 | 0,00 | 0,00 | 129.780,00 | 0,00 | 129.780,00 |
| 9 Passius Financers | 15.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000.000,00 | 0,00 | 15.000.000,00 |
| TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS | 233.380.000,00 | 1.039.844,30 | 16.473.637,50 | 250.893.481,80 | -12.795.949,30 | 238.097.532,50 |
| Ajustos de consolidació | | 914.694,30 | 11.881.255,00 | 12.795.949,30 | | |
| TOTAL INGRESSOS CONSOLIDAT | 233.380.000,00 | 125.150,00 | 4.592.382,50 | 238.097.532,50 | | |

(*) ENS SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

| CONSOLIDAT 2021 - NIVELL 1 (*) | | | | | | |
|---------------------------------------|-----------------------|--|--------------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------------|
| DESPESES | AJUNTAMENT | COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL | PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL | TOTAL | Ajustos de consolidació | TOTAL DESPESES CONSOLIDAT |
| 1. OPERACIONS NO FINANCERES | 219.420.210,00 | 1.019.044,30 | 15.078.808,92 | 235.518.063,22 | -12.795.949,30 | 222.722.113,92 |
| 1.1 OPERACIONS CORRENTS | 199.822.014,91 | 1.019.044,30 | 15.078.808,92 | 215.919.868,13 | -12.795.949,30 | 203.123.918,83 |
| 1 Despeses de personal | 79.369.158,72 | 901.703,85 | 12.518.370,59 | 92.789.233,16 | 0,00 | 92.789.233,16 |
| 2 Despeses corrents en béns i serveis | 89.873.108,04 | 117.240,45 | 2.560.438,33 | 92.550.786,82 | 0,00 | 92.550.786,82 |
| 3 Despeses financeres | 1.325.915,00 | 100,00 | 0,00 | 1.326.015,00 | 0,00 | 1.326.015,00 |
| 4 Transferències corrents | 28.553.833,15 | 0,00 | 0,00 | 28.553.833,15 | -12.795.949,30 | 15.757.883,85 |
| 5 Fons de contingència | 700.000,00 | 0,00 | 0,00 | 700.000,00 | 0,00 | 700.000,00 |
| 1.2 OPERACIONS DE CAPITAL | 19.598.195,09 | 0,00 | 0,00 | 19.598.195,09 | 0,00 | 19.598.195,09 |
| 6 Inversions reals | 19.020.177,86 | 0,00 | 0,00 | 19.020.177,86 | 0,00 | 19.020.177,86 |
| 7 Transferències de capital | 578.017,23 | 0,00 | 0,00 | 578.017,23 | 0,00 | 578.017,23 |
| 2. OPERACIONS FINANCERES | 13.959.790,00 | 0,00 | 0,00 | 13.959.790,00 | 0,00 | 13.959.790,00 |
| 8 Actius Financers | 129.780,00 | 0,00 | 0,00 | 129.780,00 | 0,00 | 129.780,00 |
| 9 Passius financers | 13.830.010,00 | 0,00 | 0,00 | 13.830.010,00 | 0,00 | 13.830.010,00 |
| TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES | 233.380.000,00 | 1.019.044,30 | 15.078.808,92 | 249.477.853,22 | -12.795.949,30 | 236.681.903,92 |
| Ajustos de consolidació | | 914.694,30 | 11.881.255,00 | 12.795.949,30 | | |
| TOTAL DESPESES CONSOLIDAT | 233.380.000,00 | 104.350,00 | 3.197.553,92 | 236.681.903,92 | | |

(*) ENS SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES



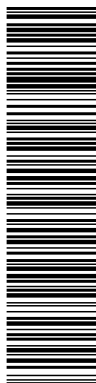
ALTRES DADES

Codi de verificació: **2W4IO-V42IY-9ORAI**
Data d'emissió: 13 de novembre de 2020 a les 17:20:55
Pàgina 7 de 14

SIGNATURES

El document ha estat signat o aprovat per :
1.- Interventor de AJUNTAMENT DE SABADELL

ESTAT

SIGNAT
13/11/2020 17:10**Ajuntament
de Sabadell**
Intervenció General

S'observa les següents diferències en l'informe econòmic financer incorporat a l'expedient:

- Un import de 42.000,00€ en el capítol 3 d'ingressos
- Un import en despeses de 258,27€ en el capítol 2
- Un import en despeses de 41.741,73€ en el capítol 6.

Respecte del Pressupost Consolidat del Grup Corporació Local dels sector administracions públiques (SEC10) més les societats mercantils no incloses a l'inventari d'ens dels sector públic de l'Ajuntament s'observen les diferències esmentades anteriorment.

4.- EQUILIBRI PRESSUPOSTARI

Com a regla general, els diferents pressupostos i estats de previsió que integren el Pressupost General s'han d'aprovar sense dèficit inicial complint el previst en l'article 165.4 del TRLRHL. En conseqüència, el total d'ingressos previstos per cada entitat ha de cobrir la totalitat de les respectives despeses .

El pressupost de l'Ajuntament es presenta equilibrat formalment i els estats de previsió d'ingressos i despeses de les societats municipals es formulen amb superàvit inicial. Tanmateix, el pressupost consolidat es formula amb superàvit inicial.

5.- ESTALVI NET

D'acord amb l'article 53.1 del TRLRHL, és la diferència entre els drets liquidats dels capítols 1 a 5, ambdós inclosos, de l'estat d'ingressos, i de les obligacions reconegudes dels capítols 1, 2 i 4 de l'estat de despeses minorat per l'import de l'anualitat teòrica d'amortització.

5.1 L'estalvi Net de l'entitat Ajuntament de Sabadell

| ESTALVI NET - AJUNTAMENT | IMPORT |
|---|-----------------------|
| Capítol 1 | 88.953.050,00 |
| Capítol 2 | 9.641.000,00 |
| Capítol 3 | 43.994.110,46 |
| Capítol 4 | 71.044.880,00 |
| Capítol 5 | 2.590.100,00 |
| <i>Ajustos als ingressos corrents:</i> | |
| - Ingressos afectats 35000,39610,39100,39710 | -2.518.118,32 |
| - Ingressos no recurrents | 0,00 |
| 1.-TOTAL INGRESSOS CORRENTS | 213.705.022,14 |
| Capítol 1 | 79.369.158,72 |
| Capítol 2 | 89.873.108,04 |
| Capítol 4 | 28.553.833,15 |
| <i>Ajustos a les despeses corrent:</i> | |
| + Altres despeses de capítol 3 | 525.915,00 |
| - Obligacions reconegudes Capítol 1,2 i 4 finançades amb RTDG | 0,00 |
| 2.- TOTAL DESPESES CORRENTS | 198.322.014,91 |
| 3.- ESTALVI BRUT (1-2) | 15.383.007,23 |

ALTRES DADES

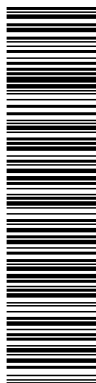
Codi de verificació: **2W4IO-V42IY-9ORAI**
Data d'emissió: 13 de novembre de 2020 a les 17:20:55
Pàgina 8 de 14

SIGNATURES

El document ha estat signat o aprovat per :
1.- Interventor de AJUNTAMENT DE SABADELL

ESTAT

SIGNAT
13/11/2020 17:10



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

| | |
|--------------------------------------|---------------|
| 4.- ANUALITAT TEÒRICA D'AMORTITZACIÓ | 14.493.747,94 |
| 5.-ESTALVI NET (3-4) | 889.259,29 |

L'estalvi net és de 889.259,9€ que representa un 0,4% sobre els ingressos corrents.

S'observa les següents diferències en l'informe econòmic financer incorporat a l'expedient:

- Un import de 30.000,00€ en les previsions inicials de l'aplicació pressupostària 407 39100.

-Un import de 10,00€ en les previsions inicials de l'aplicació pressupostària 407 39710

5.2 L'estalvi net del Grup Corporació Local del sector administracions públiques (SEC10)

| ESTALVI NET - CONSOLIDAT NIVELL 1 (*) | IMPORT |
|---|-----------------------|
| Capítol 1 | 88.953.050,00 |
| Capítol 2 | 9.641.000,00 |
| Capítol 3 | 44.670.404,10 |
| Capítol 4 | 75.085.818,86 |
| Capítol 5 | 2.590.400,00 |
| <i>Ajustos als ingressos corrents:</i> | |
| - Ingressos afectats 35000,39610,39100,39710 | -2.518.118,32 |
| - Ingressos no recurrents | 0,00 |
| 1.-TOTAL INGRESSOS CORRENTS | 218.422.554,64 |
| Capítol 1 | 92.789.233,16 |
| Capítol 2 | 92.550.786,82 |
| Capítol 4 | 15.757.883,85 |
| <i>Ajustos a les despeses corrent:</i> | |
| + Altres despeses de capítol 3 | 525.915,00 |
| - Obligacions reconegudes Capítol 1,2 i 4 finançades amb RTDG | 0,00 |
| 2.- TOTAL DESPESES CORRENTS | 201.623.818,83 |
| 3.- ESTALVI BRUT (1-2) | 16.798.735,81 |
| 4.- ANUALITAT TEÒRICA D'AMORTITZACIÓ | 14.493.747,94 |
| 5.-ESTALVI NET (3-4) | 2.304.987,87 |

(*) ENS SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

L'estalvi net consolidat Nivell 1 és de 2.304.987,87€ que representa un 1,06% sobre els ingressos corrents.

S'observa les següents diferències en l'informe econòmic financer incorporat a l'expedient:

-La mateixa diferència detectada en el punt anterior.

-El càlcul reflectit en l'informe econòmic financer s'ha realitzat amb les dades consolidades incloent l'empresa municipal Habitatges Municipals de Sabadell, SA, obtenint un càlcul inadequat de l'anualitat teòrica.

ALTRES DADES

Codi de verificació: **2W4IO-V42IY-9ORAI**
Data d'emissió: 13 de novembre de 2020 a les 17:20:55
Pàgina 9 de 14

SIGNATURES

El document ha estat signat o aprovat per :
1.- Interventor de AJUNTAMENT DE SABADELL

ESTAT

SIGNAT
13/11/2020 17:10**Ajuntament
de Sabadell**
Intervenció General**6.- ESTAT DEL DEUTE**

El Sector Públic Administracions públiques (Nivell 1) compleix amb l'objectiu d'endeutament, atès que se situa per sota dels nivells màxims legalment establerts del 75% dels ingressos corrents sense restriccions i 110% amb restriccions (autorització de Tutela Financera), amb 42,55% rati legal d'endeutament.

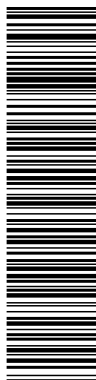
7.- PLA PRESSUPOSTARI

L'article 29 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix que les entitats locals han d'elaborar un marc pressupostari a mitjà termini en el qual s'ha d'emmarcar l'elaboració dels seus pressupostos anuals i a través del qual s'ha de garantir una programació pressupostària coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic.

Per decret d'Alcaldia núm. 2462/2020 de data 6 de març de 2020 s'aprova el Pla pressupostari corresponent la període 2021-2023 en termes consolidats i va estar remès al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques dins els terminis establerts per aquest.

| INGRESSOS | MARC PRESSUPOSTARI 2021-2023 SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES | PROJECTE PRESSUPOST 2021 CONSOLIDAT NIVELL 1 | DIFERÈNCIES |
|---|---|--|-----------------------|
| 1. OPERACIONS NO FINANCERES | 212.075.781,44 | 222.967.752,50 | -10.891.971,06 |
| 1.1 OPERACIONS CORRENTS | 211.690.906,22 | 220.940.672,96 | -9.249.766,74 |
| 1 i 2 Impostos directes | 97.759.611,62 | 98.594.050,00 | -834.438,38 |
| 3 Taxes, Preus Públics i altres ingressos | 40.233.476,57 | 44.670.404,10 | -4.436.927,53 |
| 4 Transferències corrents | 72.141.518,03 | 75.085.818,86 | -2.944.300,83 |
| 5 Ingressos patrimonials | 1.556.300,00 | 2.590.400,00 | -1.034.100,00 |
| 1.2 OPERACIONS DE CAPITAL | 384.875,22 | 2.027.079,54 | -1.642.204,32 |
| 6 Alienació d'inversions reals | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 Transferències de capital | 384.875,22 | 2.027.079,54 | -1.642.204,32 |
| 2. OPERACIONS FINANCERES | 11.529.780,00 | 15.129.780,00 | -3.600.000,00 |
| 8 Actius Financers | 129.780,00 | 129.780,00 | 0,00 |
| 9 Passius Financers | 11.400.000,00 | 15.000.000,00 | -3.600.000,00 |
| TOTAL | 223.605.561,44 | 238.097.532,50 | -14.491.971,06 |

| DESPESES | MARC PRESSUPOSTARI 2021-2023 SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES | PROJECTE PRESSUPOST 2021 CONSOLIDAT NIVELL 1 | DIFERÈNCIES |
|---------------------------------------|---|--|-----------------------|
| 1. OPERACIONS NO FINANCERES | 202.362.873,42 | 222.722.113,92 | -20.359.240,50 |
| 1.1 OPERACIONS CORRENTS | 190.577.998,20 | 203.123.918,83 | -12.545.920,63 |
| 1 Despeses de personal | 91.279.611,07 | 92.789.233,16 | -1.509.622,09 |
| 2 Despeses corrents en béns i serveis | 83.655.102,86 | 92.550.786,82 | -8.895.683,96 |



| | | | | |
|---|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 3 | Despeses financeres | 1.474.377,00 | 1.326.015,00 | 148.362,00 |
| 4 | Transferències corrents | 13.968.907,27 | 15.757.883,85 | -1.788.976,58 |
| 5 | Fons de contingència | 200.000,00 | 700.000,00 | -500.000,00 |
| | 1.2 OPERACIONS DE CAPITAL | 11.784.875,22 | 19.598.195,09 | -7.813.319,87 |
| 6 | Inversions reals | 11.701.857,99 | 19.020.177,86 | -7.318.319,87 |
| 7 | Transferències de capital | 83.017,23 | 578.017,23 | -495.000,00 |
| | 2. OPERACIONS FINANCERES | 19.821.819,43 | 13.959.790,00 | 5.862.029,43 |
| 8 | Actius Financers | 129.780,00 | 129.780,00 | 0,00 |
| 9 | Passius financers | 19.692.039,43 | 13.830.010,00 | 5.862.029,43 |
| | TOTAL | 222.184.692,85 | 236.681.903,92 | -14.497.211,07 |

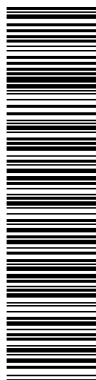
8.- LÍNIES FONAMENTALS DEL PRESSUPOST

L'article 27 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix l'obligació de comunicar abans del 1 d'octubre de cada any les línies fonamentals que contindran el seus pressupostos, als efectes de donar compliment als requeriments de la normativa europea.

Per decret d'Alcaldia núm. 4965/2020 de data 24 de juliol de 2020 s'aproven les línies fonamentals del pressupost per a l'any 2021 i ha estat remès al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques dins els terminis establerts per aquest.

| INGRESSOS | LÍNEAS FONAMENTALS PRESSUPOST SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES | PROJECTE PRESSUPOST 2021 CONSOLIDAT NIVELL 1 | DIFERÈNCIES |
|---|--|--|-----------------------|
| 1. OPERACIONS NO FINANCERES | 209.928.369,35 | 222.967.752,50 | -13.039.383,15 |
| 1.1 OPERACIONS CORRENTS | 209.543.494,13 | 220.940.672,96 | -11.397.178,83 |
| 1 2 Impostos directes/indirectes | 96.542.914,70 | 98.594.050,00 | -2.051.135,30 |
| 3 Taxes, Preus Públics i altres ingressos | 39.954.464,89 | 44.670.404,10 | -4.715.939,21 |
| 4 Transferències corrents | 71.489.814,54 | 75.085.818,86 | -3.596.004,32 |
| 5 Ingressos patrimonials | 1.556.300,00 | 2.590.400,00 | -1.034.100,00 |
| 1.2 OPERACIONS DE CAPITAL | 384.875,22 | 2.027.079,54 | -1.642.204,32 |
| 6 Alienació d'inversions reals | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 Transferències de capital | 384.875,22 | 2.027.079,54 | -1.642.204,32 |
| 2. OPERACIONS FINANCERES | 11.529.780,00 | 15.129.780,00 | -3.600.000,00 |
| 8 Actius Financers | 129.780,00 | 129.780,00 | 0,00 |
| 9 Passius Financers | 11.400.000,00 | 15.000.000,00 | -3.600.000,00 |
| TOTAL | 221.458.149,35 | 238.097.532,50 | -16.639.383,15 |

| DESPESES | LÍNEAS FONAMENTALS PRESSUPOST SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES | PROJECTE PRESSUPOST 2021 CONSOLIDAT NIVELL 1 | DIFERÈNCIES |
|------------------------------------|--|--|-----------------------|
| 1. OPERACIONS NO FINANCERES | 205.575.274,81 | 222.722.113,92 | -17.146.839,11 |



**Ajuntament
 de Sabadell**
 Intervenció General

| | | | | |
|---|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | <i>1.1 OPERACIONS CORRENTS</i> | <i>193.790.399,59</i> | <i>203.123.918,83</i> | <i>-9.333.519,24</i> |
| 1 | Despeses de personal | 91.327.842,60 | 92.789.233,16 | -1.461.390,56 |
| 2 | Despeses corrents en béns i serveis | 86.669.229,00 | 92.550.786,82 | -5.881.557,82 |
| 3 | Despeses financeres | 1.270.096,01 | 1.326.015,00 | -55.918,99 |
| 4 | Transferències corrents | 14.323.231,98 | 15.757.883,85 | -1.434.651,87 |
| 5 | Fons de contingència | 200.000,00 | 700.000,00 | -500.000,00 |
| | <i>1.2 OPERACIONS DE CAPITAL</i> | <i>11.784.875,22</i> | <i>19.598.195,09</i> | <i>-7.813.319,87</i> |
| 6 | Inversions reals | 11.701.857,99 | 19.020.177,86 | -7.318.319,87 |
| 7 | Transferències de capital | 83.017,23 | 578.017,23 | -495.000,00 |
| | 2. OPERACIONS FINANCERES | 14.462.005,96 | 13.959.790,00 | 502.215,96 |
| 8 | Actius Financers | 129.780,00 | 129.780,00 | 0,00 |
| 9 | Passius financers | 14.332.225,96 | 13.830.010,00 | 502.215,96 |
| | TOTAL | 220.037.280,77 | 236.681.903,92 | -16.644.623,15 |

9.- LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI ANTERIOR I AVANÇAMENT DE LA LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI CORRENT.

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

Per Decret d'Alcaldia 2814/2020 de data 30 de març de 2020 s'aprova la liquidació del pressupost 2019 de l'Ajuntament.

L'estimació de la liquidació es va realitzar a dades tancades a 30/09/2020 i calculades d'acord a la Secció 2a, regles 54 a 57 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre.

10.- DESPESES FUTURES I PLURIENNAIS

D'acord amb les despeses realitzades fins a data d'avui en el programa de comptabilitat tenint en compte operacions prèvies i comptabilitzades s'observa el següent:

- Despeses pluriennals a l'aplicació 211 9331 22200 per import de 9.558,91€, aquesta aplicació no existeix en el pressupost 2021 i no es troba relacionada a l'annex de canvi d'aplicacions de l'informe econòmic financer.
- Les següents aplicacions tenen saldo insuficient en el projecte de pressupost 2021

| Aplicació 2020 | Import Compromès | Aplicació 2021 | Consignació projecte de pressupost 2021 |
|----------------|------------------|----------------|---|
| 207 9251 22706 | 7.744,00 | 207 9251 22706 | 7.600,00 |
| 209 3360 21300 | 17.291,61 | 209 3360 21300 | 16.632,00 |
| 301 2315 21300 | 24.011,93 | 301 2315 21300 | 21.050,66 |
| 401 1534 60900 | 872.869,10 | 401 1534 60900 | 687.694,32 |

ALTRES DADES

Codi de verificació: **2W4IO-V42IY-9ORAI**
Data d'emissió: **13 de novembre de 2020 a les 17:20:55**
Pàgina **12** de **14**

SIGNATURES

El document ha estat signat o aprovat per :
1.- Interventor de AJUNTAMENT DE SABADELL

ESTAT

SIGNAT
13/11/2020 17:10



**Ajuntament
de Sabadell**
Intervenció General

- L'aplicació 406 1320 62203 té una despesa futura de 450.000,00 el crèdit previst al projecte de pressupost 2021 està a l'aplicació 406 1320 63203.

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 (...)."

11.- PERSONAL

L'informe de l'annex de personal contingut a l'apartat 8è de l'índex del projecte de pressupost 2021 té com a finalitat exposar els conceptes que conformen el capítol 1 de personal i intenta aconseguir l'objectiu d'acreditar el creixement de les masses homogènies entre aquest projecte i l'exercici anterior. No obstant l'objectiu no s'aconsegueix perquè:

- No es tenen en consideració factors retributius indispensables per la deguda comparació.
- No es tenen en compte els nous efectius de personal
- No s'ha pres en consideració la limitació de la normativa a efectes de la taxa de reposició d'efectius.

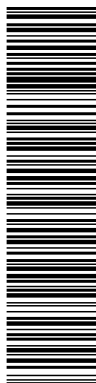
Acaba l'informe recollint un quadre en forma de resum amb quantitats que no es poden determinar el seu origen i per tant no es pot extraure conclusions.

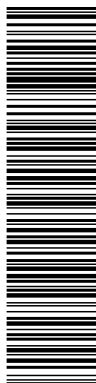
El projecte de llei de pressupostos generals de l'Estat per 2021 regula a l'article 18. Dos. " *En el año 2021, las retribuciones del personal al servicio del sector público no podrán experimentar un incremento global superior al 0,9 por ciento respecto a las vigentes a 31 de diciembre de 2020, en términos de homogeneidad para los dos periodos de la comparación, tanto por lo que respecta a efectivos de personal como a la antigüedad del mismo.*"

L'article 19. " Oferta de Empleo Público, contratos y nombramientos temporales del personal del sector público. Uno. 1. La incorporación de personal de nuevo ingreso con una relación indefinida en el sector público, a excepción de los órganos contemplados en el apartado Uno.e) del artículo anterior, se regulará por los criterios señalados en este artículo y se sujetará a una tasa de reposición de efectivos del 110 por cien en los sectores prioritarios y del 100 por cien en los demás sectores. Las entidades locales que tuvieran amortizada su deuda financiera a 31 de diciembre del ejercicio anterior tendrán un 110 por cien de tasa en todos los sectores."

"L'article 23Dos. La masa salarial del personal laboral del sector público estatal no podrá experimentar un crecimiento superior al establecido en el artículo 18.Dos."

Davant d'aquesta situació, la Intervenció General, en aquest apartat, no pot expressar-se sobre el compliment de la normativa aplicable sobre el creixement de les retribucions del personal al servei públic ni sobre la massa salarial del personal laboral; així com sobre la taxa de reposició d'efectius.





Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

12- CONCLUSIONS

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

13.- LIMITACIONS

A.- Respecte a la documentació que integra l'expedient:

- cal fer esment que certa documentació sobre els estats i programes de les societats mercantils no està degudament signada d'acord amb l'establert a la Llei 59/2003, de 19 de desembre, de signatura electrònica.
- L'annex d'inversions no està subscrit per la presidenta d'acord a l'art.18.1 d) RD 500/1990.

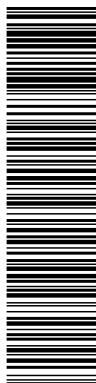
B.- En relació a les denominacions de les aplicacions de l'estat d'ingressos i de l'estat de despeses malgrat s'observa una millora en aquest aspecte cal fer esment del següent:

- Aplicacions pressupostàries de despeses que la seva denominació s'extreu de la classificació econòmica quan estan previstes per imputar una despesa específica. Caldria fer un esforç de transparència que ajudaria a la lectura, comprensió i imputació correcta de les despeses contingudes al pressupost.
- Aplicacions pressupostàries d'ingressos, principalment al capítol 5è, 6è, 7è i 8è, amb unes denominacions repetitives i a les que caldria aplicar la mateixa recomanacions del punt anterior.

C.- Respecte a l'Informe econòmic financer:

- Caldria desenvolupar amb molt més extensió les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos amb comparatives més aclaridores. La menció que es fa a l'operació d'endeutament prevista no determina les característiques. De la mateixa manera, les mencions a l'estat de la despesa resulten limitades per la seva integra comprensió.
- A l'apartat 7è i 8è d'aquest informe es presenten uns quadres comparatius de les desviacions d'aquest pressupost sobre els plans pressupostaris i les línies fonamentals que han sigut aprovats durant l'exercici en relació al pressupost 2021. Es recomana complir amb allò marcat amb l'ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre i explicar les desviacions produïdes dels plans pressupostaris respecte a les línies fonamentals i d'aquestes respecte al pressupost plantejat.

D.- En matèria de personal es detecten consignacions en aplicacions pressupostàries destinades a reforços o substitucions. Recordar que en aquestes aplicacions no són objecte d'imputacions de despeses sinó contenidors de consignació que es puguin fer servir. Pot ser, la manera més eficient de gestionar aquesta consignació és fer agrupacions que es corresponguin amb les borses de vinculació d'aquesta manera no serien necessària modificacions pressupostàries per imputar la despesa.



E.-Els plans i programes d'inversió de l'apartat 1.5.a) i final, es troben definits i especificats. Caldria adjuntar els ingressos previstos i les operacions de crèdits necessàries d'acord amb l'article 166.2 del TRLHL.

F.-Annex d'inversions de l'apartat 1.6.d) es denomina en la documentació Programa d'inversions al igual que el punt anterior, es recomana que s'especifiqui el recurs afectats del que es tracta. De la mateixa manera i per tant de donar compliment a la Regla 21è de l'Ordre HAP/781/2013, de 20 de setembre, i la seva gestió pressupostària es recomana dissenyar una fitxes per cada inversió que contingui tota la informació necessària prevista, amb especial referència a la previsió pressupostària de cadascú de l'exercici i la vida útil del bé en que es materialitzarà la inversió, així com detallar el finançament de la columna identificada com "Altres Finançaments"

G.-En relació a les despeses corrents amb finançament afectats caldria que estiguéssim identificades per tal de fer un seguiment individualitzats d'aquestes despeses d'acord amb l'establert a les regles 21è i següents de l'Ordre HAP/1781/2013.

H.- Seria recomanable fer un seguiment de l'estalvi net que deriva de l'esforç inversor durant l'exercici i especialment en la liquidació del pressupost per tal de garantir que no cal augmentar els recursos propis destinats a la inversió pública.

Document signat electrònicament,