



INFORME: 118/2016

INFORME LOEPSF	PROJECTE PRESSUPOST GENERAL 2017
RECEPCIÓ EXPEDIENT	26/10/2016 12:45h
COMISSIÓ INFORMATIVA	08/11/2016
SESSIÓ PLENÀRIA	14/11/2016
DATA INFORME	02/11/2016

INDEX

1.- Fonament

2.- Legislació aplicable

2.1. Normativa general

2.2. Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

3.- Instrumentació dels objectius de la LOEPSF

4.- Avaluació dels objectius de l'Ajuntament de Sabadell

4.1.1 Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de l'Ajuntament

4.1.2 Detall d'ajustaments SEC 2010

4.2. Avaluació del nivell de deute de l'Ajuntament

5.- Avaluació dels objectius d'Informàtica Ajuntament de Sabadell

5.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària d'Informàtica Ajuntament de Sabadell

5.2. Avaluació del nivell de deute d'Informàtica Ajuntament de Sabadell

6.- Avaluació dels objectius de l'Agència Tributària de Sabadell

6.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de l'Agència Tributària de Sabadell

6.2. Avaluació del nivell de deute de l'Agència Tributària de Sabadell

7.- Avaluació dels objectius d'OAL de Museus i Arxiu Històric de Sabadell

7.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària d'OAL de Museus i Arxiu Històric de Sabadell



- 7.2. Avaluació del nivell de deute d'OAL de Museus i Arxiu Històric de Sabadell
- 8.- Avaluació dels objectius de Promoció Econòmica de Sabadell SL
 - 8.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de Promoció Econòmica de Sabadell SL
 - 8.2. Avaluació del nivell de deute de Promoció Econòmica de Sabadell SL
- 9.- Avaluació dels objectius de Comunicacions Audiovisuais de Sabadell SLU
 - 9.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de Comunicacions Audiovisuais de Sabadell SLU
 - 9.2. Avaluació del nivell de deute de Comunicacions Audiovisuais de Sabadell SLU
- 10.- Sostre de la Despesa no Financera.
- 11.- Avaluació dels objectius del Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Sabadell
 - 11.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària del Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Sabadell
 - 11.2. Avaluació del nivell de deute del Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Sabadell
- 12.- Avaluació del compliment dels objectius de la Corporació Local
 - 12.1. Estabilitat pressupostària
 - 12.2. Nivell de deute viu
- 13.- Avaluació del compliment dels objectius d'Habitatges Municipals de Sabadell SA
 - 13.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària d'Habitatges Municipals de Sabadell SA

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, de la regla de despesa i del límit de deute.

L'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, modifica l'article 15.3 el qual estableix que per els



pressupostos aprovats i els estats financers inicials la Intervenció avaluarà el compliment de l'objectiu d'estabilitat i del límit del deute, desapareix doncs, l'obligació d'avaluar la regla de despesa.

2.- LEGISLACIÓ APLICABLE

2.1. Normativa general

- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.
- Ordre ECF/138/2007, 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.
- 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 HAP/419/2014, de 14 de març, per la qual es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

2.2. Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

- Reforma de l'article 135 de la Constitució espanyola, de 27 de setembre de 2011.
- 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 las entitats locals.
- 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.
- Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

- 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.
- 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 15 de juliol de 2015 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 2016-2018 i el límit de despesa no financera del Pressupost de l'Estat pel 2016.
- 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 2016.
- Nota informativa de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, de 21 de gener de 2016, sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2016.

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:

- **Avaluació del Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament, integrat per la pròpia entitat, els seus organismes autònoms, Promoció Econòmica de Sabadell SL i Comunicacions Audiovisuals de Sabadell SL.**
- **Avaluació individual de les societats municipals.**

L'objecte del present informe és l'avaluació dels objectius de la LOEPSF del Pressupost 2017 del Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Sabadell i Habitatges Municipals de Sabadell SA.

4.- AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL

4.1.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de l'Ajuntament

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA AJUNTAMENT DE SABADELL	
INGRESSOS	
CAPITOL 1. IMPOSTOS DIRECTES	78.120.000,00
CAPITOL 2. IMPOSTOS INDIRECTES	5.300.000,00
CAPITOL 3. TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	31.556.714,63
CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	65.667.390,00
CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	1.570.000,00
CAPITOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	1.811.855,37
CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	5.000.000,00
1.- TOTAL INGRESSOS	189.025.960,00
DESPESES	
CAPITOL 1.- DESPESES DE PERSONAL	58.895.950,00
CAPITOL 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS	67.519.501,77
CAPITOL 3.- DESPESES FINANCERES	3.436.600,00
CAPITOL 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	27.961.500,00
CAPITOL 5.- FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	200.000,00
CAPITOL 6.- INVERSIONS REALS	21.201.008,23
CAPITOL 7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.236.000,00
2.- TOTAL DESPESES	181.450.560,00
Saldo pressupostari no financer	7.575.400,00
5.3.1.- AJUST PER IMPOSTOS, COTITZ SOCIALS, TAXES I ALTRES INGRESSOS	5.383.094,31
5.3.2.- AJUST PER CESSIÓ D'IMPOSTOS I FONS COMPLEMENTARI DE FINANÇAMENT	0,00
5.3.3.- AJUST PER MERITAMENT DE LA DESPESA FINANCERA	0,00
5.3.4.- AJUST PER INVERSIONS REALITZ PEL SISTEMA D'ABONAMENT TOTAL DEL PREU	0,00

5.3.5.- AJUST PER INVERSIONS REALITZADES PER COMPTE DE LES CORP LOCALS	0,00
5.3.6.- AJUST PER CONSOLIDACIÓ DE TRANSFERÈNCIES ENTRE ADM PÚBLIQUES	0,00
5.3.7.- AJUST PELS INGRESSOS OBTINGUTS PER LA VENDA D'ACCIONS	0,00
5.3.8.- AJUST PER DIVIDENDS I PARTICIPACIÓ EN BENEFICIS	0,00
5.3.9.- AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS DEL PRESSUPOST DE LA UNIÓ EUROPEA	0,00
5.3.10.- AJUST PER OPERACIONS DE PERMUTA FINANCERA (Swaps)	0,00
5.3.11.- AJUST PER OPERACIONS D'EXECUCIÓ I REINTEGRAMENT D'AVALS	0,00
5.3.12.- AJUST PER APORTACIONS DE CAPITAL A EMPRESES PÚBLIQUES	0,00
5.3.13.- AJUST PER CANCEL·LACIÓ DE DEUTES D'EMPRESSES PÚBLIQUES	0,00
5.3.14.- AJUST PER DESPESES PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST	0,00
5.3.15.- AJUST DE LES OPERACIONS DE CENSOS	0,00
5.3.16.- AJUST LIQUIDACIONS NEGATIVES DE LA PARTICIPACIÓ EN TRIBUTS DE L'ESTAT	702.584,06
5.3.17.- AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS D'ALTRES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	0,00
5.3.18.- AJUST PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR	0,00
5.3.19.- AJUST NO EXECUCIÓ DE LA DESPESA	2.004.260,00
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (criteris aplicats segons SEC10)	15.665.338,37
Capacitat (capacitat de finançament / previsions capítols 1 a 7) %	8,29%

4.1.2. Detall d'ajustaments SEC 2010

A efectes del càlcul dels ajustos SEC, el *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 que contempla el SEC 2010, no introdueix canvis respecte al conegut SEC10, tal i com es desprèn de la "Nota sobre els canvis metodològics d'aplicació del nou SEC 2010 que afecten als Comptes de les Administracions Públiques", per tant, per realitzar els ajustos, és d'aplicació el "Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals".

Les previsions inicials dels ingressos per fiscalitat local (impostos, taxes i preus públics) són inferiors als que s'acaben recaptant a final d'exercici, per la qual cosa i d'acord amb els criteris SEC10, es procedeix a realitzar un ajust positiu per a la major recaptació.

En relació a la participació en els tributs de l'estat, s'ha practicat un ajust positiu que es correspon a la retenció que l'Estat practica per compensar les liquidacions negatives dels exercicis 2008, 2009 i per l'estimació de la liquidació de l'exercici 2015.

Es realitza un ajust positiu relatiu al grau d'execució de la despesa, eliminat els valors atípics referents a les despeses de capital.

4.2. Avaluació del nivell de deute de l'Ajuntament

CÀLCUL NIVELL DE DEUTE AJUNTAMENT		
CONCEPTES	ESTIMACIÓ LIQUIDACIÓ 2016	ESTIMACIÓ LIQUIDACIÓ 2017
Capital pendent préstecs	111.535.376,32	87.658.220,31
Amortització anticipada 2016	5.600.000,00	0,00
Nou préstec 2017	0,00	11.400.000,00
Import avals concedits	4.474.410,18	3.598.745,71
Pòlisses de tresoreria	0,00	0,00
Factoring sense recurs	0,00	0,00
A.- TOTAL DEUTE VIU	110.409.786,50	102.656.966,02
B.- DRETS RECONEGUTS NETS OP. CORRENTS ESTIMACIÓ	187.319.770,86	188.641.330,00
Nivell de Deute (A/B)	58,94%	54,42%

5.- AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS D'INFORMÀTICA AJUNTAMENT DE SABADELL

5.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària d'Informàtica Ajuntament de Sabadell

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA INFORMÀTICA AJUNTAMENT DE SABADELL	
INGRESSOS	
CAPITOL 1. IMPOSTOS DIRECTES	0,00
CAPITOL 2. IMPOSTOS INDIRECTES	0,00
CAPITOL 3. TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	30,00
CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.477.500,00
CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	10,00
CAPITOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
1.- TOTAL INGRESSOS	1.477.540,00
DESPESES	
CAPITOL 1.- DESPESES DE PERSONAL	1.476.920,00
CAPITOL 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS	610,00
CAPITOL 3.- DESPESES FINANCERES	0,00
CAPITOL 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00



CAPITOL 5.- FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	10,00
CAPITOL 6.- INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
2.- TOTAL DESPESES	1.477.540,00
Saldo pressupostari no financer	0,00
1.- AJUST PER IMPOSTOS, COTITZ SOCIALS, TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00
2.- AJUST PER CESSIÓ D'IMPOSTOS I FONS COMPLEMENTARI DE FINANÇAMENT	0,00
3.- AJUST PER MERITAMENT DE LA DESPESA FINANCERA	0,00
4.- AJUST PER INVERSIONS REALITZ PEL SISTEMA D'ABONAMENT TOTAL DEL PREU	0,00
5.- AJUST PER INVERSIONS REALITZADES PER COMPTE DE LES CORP LOCALS	0,00
6.- AJUST PER CONSOLIDACIÓ DE TRANSFERÈNCIES ENTRE ADM PÚBLIQUES	0,00
7.- AJUST PELS INGRESSOS OBTINGUTS PER LA VENDA D'ACCIONS	0,00
8.- AJUST PER DIVIDENDS I PARTICIPACIÓ EN BENEFICIS	0,00
9.- AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS DEL PRESSUPOST DE LA UNIÓ EUROPEA	0,00
10.- AJUST PER OPERACIONS DE PERMUTA FINANCERA (Swaps)	0,00
11.- AJUST PER OPERACIONS D'EXECUCIÓ I REINTEGRAMENT D'AVALS	0,00
12.- AJUST PER APORTACIONS DE CAPITAL A EMPRESES PÚBLIQUES	0,00
13.- AJUST PER CANCEL·LACIÓ DE DEUTES D'EMPRESSES PÚBLIQUES	0,00
14.- AJUST PER DESPESES PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST	0,00
15.- AJUST PER ADQUISICIONS AMB PAGAMENT AJORNAT	0,00
16.- AJUST PER ARRENDAMENT FINANCER	0,00
17.- AJUST PER CONTRACTES D'ASSOCIACIÓ PÚBLICO PRIVADA (APPs)	0,00
18.- AJUST PER FALLITS DE PRÉSTECES CONCEDITS	0,00
19.- AJUST PER DE LES OPERACIONS DE CENSOS	0,00
20.- AJUST LIQUIDACIONS NEGATIVES DE LA PARTICIPACIÓ EN TRIBUTS DE L'ESTAT	0,00
21.- AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS D'ALTRES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	0,00
22.- AJUST PER OPERACIONS DE REINTEGRAMENT I EXECUCIÓ D'AVALS	0,00
23.- AJUST PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR	0,00
24.- AJUST PER GRAU D'EXECUCIÓ DE LA DESPESA	29.551,20
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (criteris aplicats segons SEC10)	29.551,20
Capacitat (capacitat de finançament / previsions capítols 1 a 7) %	2,00%



5.2. Avaluació del nivell de deute d'Informàtica Ajuntament de Sabadell

CÀLCUL NIVELL DE DEUTE INFORMÀTICA AJUNTAMENT DE SABADELL	
CONCEPTES	IMPORTS
Capital pendent préstecs	0,00
Nou préstec 2017	0,00
Import avals concedits	0,00
Factoring sense recurs	0,00
Pòlisses de tresoreria	0,00
A.- TOTAL DEUTE VIU	0,00

6.- AVALUACIÓ DELS OBJECTIU DE L'AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL

6.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de l'Agència Tributària de Sabadell

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL	
INGRESSOS	
CAPITOL 1. IMPOSTOS DIRECTES	0,00
CAPITOL 2. IMPOSTOS INDIRECTES	0,00
CAPITOL 3. TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	55,00
CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.743.860,00
CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	80,00
CAPITOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
1.- TOTAL INGRESSOS	1.743.995,00
DESPESES	
CAPITOL 1.- DESPESES DE PERSONAL	1.397.133,00
CAPITOL 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS	346.852,00
CAPITOL 3.- DESPESES FINANCERES	0,00
CAPITOL 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00
CAPITOL 5.- FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	10,00
CAPITOL 6.- INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
2.- TOTAL DESPESES	1.743.995,00

Saldo pressupostari no financer	0,00
1.- AJUST PER IMPOSTOS, COTITZ SOCIALS, TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00
2.- AJUST PER CESSIÓ D'IMPOSTOS I FONDS COMPLEMENTARI DE FINANÇAMENT	0,00
3.- AJUST PER MERITAMENT DE LA DESPESA FINANCERA	0,00
4.- AJUST PER INVERSIONS REALITZ PEL SISTEMA D'ABONAMENT TOTAL DEL PREU	0,00
5.- AJUST PER INVERSIONS REALITZADES PER COMPTE DE LES CORP LOCALS	0,00
6.- AJUST PER CONSOLIDACIÓ DE TRANSFERÈNCIES ENTRE ADM PÚBLIQUES	0,00
7.- AJUST PELS INGRESSOS OBTINGUTS PER LA VENDA D'ACCIONS	0,00
8.- AJUST PER DIVIDENDS I PARTICIPACIÓ EN BENEFICIS	0,00
9.- AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS DEL PRESSUPOST DE LA UNIÓ EUROPEA	0,00
10.- AJUST PER OPERACIONS DE PERMUTA FINANCERA (Swaps)	0,00
11.- AJUST PER OPERACIONS D'EXECUCIÓ I REINTEGRAMENT D'AVALS	0,00
12.- AJUST PER APORTACIONS DE CAPITAL A EMPRESES PÚBLIQUES	0,00
13.- AJUST PER CANCEL·LACIÓ DE DEUTES D'EMPRESES PÚBLIQUES	0,00
14.- AJUST PER DESPESES PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST	0,00
15.- AJUST PER ADQUISICIONS AMB PAGAMENT AJORNAT	0,00
16.- AJUST PER ARRENDAMENT FINANCER	0,00
17.- AJUST PER CONTRACTES D'ASSOCIACIÓ PÚBLICO PRIVADA (APPs)	0,00
18.- AJUST PER FALLITS DE PRÉSTECOS CONCEDITS	0,00
19.- AJUST PER DE LES OPERACIONS DE CENSOS	0,00
20.- AJUST LIQUIDACIONS NEGATIVES DE LA PARTICIPACIÓ EN TRIBUTS DE L'ESTAT	0,00
21.- AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS D'ALTRES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	0,00
22.- AJUST PER OPERACIONS DE REINTEGRAMENT I EXECUCIÓ D'AVALS	0,00
23.- AJUST PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR	0,00
24.- AJUST PER GRAU D'EXECUCIÓ DE LA DESPESA	34.880,30
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (criteris aplicats segons SEC10)	34.880,30

Capacitat (capacitat de finançament / previsions capítols 1 a 7) %	2,00%
---	-------

6.2. Avaluació del nivell de deute de l'Agència Tributària de Sabadell

CÀLCUL NIVELL DE DEUTE AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL	
CONCEPTES	IMPORTS
Capital pendent préstecs	0,00
Nou préstec 2017	0,00

Import avals concedits	0,00
Factoring sense recurs	0,00
Pòlisses de tresoreria	0,00
A.- TOTAL DEUTE VIU	0,00

7.- AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS D'OAL DE MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL

7.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària d'OAL de Museus i Arxiu Històric de Sabadell

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA OAL MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL	
INGRESSOS	
CAPITOL 1. IMPOSTOS DIRECTES	0,00
CAPITOL 2. IMPOSTOS INDIRECTES	0,00
CAPITOL 3. TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	28.795,00
CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.194.894,00
CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	5,00
CAPITOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
1.- TOTAL INGRESSOS	1.223.694,00
DESPESES	
CAPITOL 1.- DESPESES DE PERSONAL	1.067.300,34
CAPITOL 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS	156.383,66
CAPITOL 3.- DESPESES FINANCERES	0,00
CAPITOL 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00
CAPITOL 5.- FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	10,00
CAPITOL 6.- INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
2.- TOTAL DESPESES	1.223.694,00
Saldo pressupostari no financer	0,00
1.- AJUST PER IMPOSTOS, COTITZ SOCIALS, TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00
2.- AJUST PER CESSIÓ D'IMPOSTOS I FONS COMPLEMENTARI DE FINANÇAMENT	0,00
3.- AJUST PER MERITAMENT DE LA DESPESA FINANCERA	0,00
4.- AJUST PER INVERSIONS REALITZ PEL SISTEMA D'ABONAMENT TOTAL DEL PREU	0,00
5.- AJUST PER INVERSIONS REALITZADES PER COMPTE DE LES CORP LOCALS	0,00



6.- AJUST PER CONSOLIDACIÓ DE TRANSFERÈNCIES ENTRE ADM PÚBLIQUES	0,00
7.- AJUST PELS INGRESSOS OBTINGUTS PER LA VENDA D'ACCIONS	0,00
8.- AJUST PER DIVIDENDS I PARTICIPACIÓ EN BENEFICIS	0,00
9.- AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS DEL PRESSUPOST DE LA UNIÓ EUROPEA	0,00
10.- AJUST PER OPERACIONS DE PERMUTA FINANCERA (Swaps)	0,00
11.- AJUST PER OPERACIONS D'EXECUCIÓ I REINTEGRAMENT D'AVALS	0,00
12.- AJUST PER APORTACIONS DE CAPITAL A EMPRESES PÚBLIQUES	0,00
13.- AJUST PER CANCEL·LACIÓ DE DEUTES D'EMPRESSES PÚBLIQUES	0,00
14.- AJUST PER DESPESES PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST	0,00
15.- AJUST PER ADQUISICIONS AMB PAGAMENT AJORNAT	0,00
16.- AJUST PER ARRENDAMENT FINANCER	0,00
17.- AJUST PER CONTRACTES D'ASSOCIACIÓ PÚBLICO PRIVADA (APPs)	0,00
18.- AJUST PER FALLITS DE PRÉSTECs CONCEDITS	0,00
19.- AJUST PER DE LES OPERACIONS DE CENSOS	0,00
20.- AJUST LIQUIDACIONS NEGATIVES DE LA PARTICIPACIÓ EN TRIBUTS DE L'ESTAT	0,00
21.- AJUST PER INGRESSOS OBTINGUTS D'ALTRES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	0,00
22.- AJUST PER OPERACIONS DE REINTEGRAMENT I EXECUCIÓ D'AVALS	0,00
23.- AJUST PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS PENDENTS DE PAGAR	0,00
24.- AJUST PER GRAU D'EXECUCIÓ DE LA DESPESA	24.477,88
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (criteris aplicats segons SEC10)	24.477,88

Capacitat (capacitat de finançament / previsions capítols 1 a 7) %	2,00%
--	--------------

7.2. Avaluació del nivell de deute d'OAL de Museus i Arxiu Històric de Sabadell

CÀLCUL NIVELL DE DEUTE OAL MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL	
CONCEPTES	IMPORTS
Capital pendent préstecs	0,00
Nou préstec 2017	0,00
Import avals concedits	0,00
Factoring sense recurs	0,00
Pòlisses de tresoreria	0,00
A.- TOTAL DEUTE VIU	0,00

8.- AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DE PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL

8.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de Promoció Econòmica de Sabadell SL

Concepto	PRESSUPOST INICIAL 2017
Ingressos en comptabilitat nacional	11.453.499,61
Import net de la xifra de negocis	869.146,40
Variació d'existències de productes acabats	0,00
Treballs realitzats per l'empresa per a l'immobilitzat	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	0,00
Subvencions i transferències corrents	10.584.053,21
Ingressos financers per interessos	300,00
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	0,00
Ingressos extraordinaris (computables)	0,00
Ingressos excepcionals	0,00
Aportacions patrimonials	0,00
Subvencions de capital rebudes	0,00
Despeses en comptabilitat nacional	11.453.499,61
Aprovisionaments	288.740,31
Despeses de personal	7.653.378,75
Altres despeses d'explotació	2.062.217,11
Despeses financeres i similars	0,00
Impost de societats	0,00
Altres impostos	33.378,16
Despeses extraordinàries	0,00
Variacions de l'immobilitzat material o immaterial (computable)	1.415.785,28
Variació d'existències	0,00
Aplicació de provisions per a riscos i i despeses previstes (computable)	0,00
Inversions efectuades per compte de l'Entitat local (import computable)	0,00
Ajuts i transferències concedides	0,00
Capacitat / Necessitat de Finançament de l'Entitat	0,00

8.2. Avaluació del nivell de deute de Promoció Econòmica de Sabadell SL

CÀLCUL NIVELL DE DEUTE PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	
CONCEPTES	IMPORTS
Capital pendent préstecs	0,00
Nou préstec 2017	0,00
Import avals concedits	0,00
Pòlisses de tresoreria	0,00
Factoring sense recurs	0,00
A.- TOTAL DEUTE VIU	0,00

9.- AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DE COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL SLU

9.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de Comunicacions Audiovisuals de Sabadell SLU

Concepto	PRESSUPOST INICIAL 2017
Ingressos en comptabilitat nacional	810.976,77
Import net de la xifra de negocis	125.993,43
Variació d'existències de productes acabats	0,00
Treballs realitzats per l'empresa per a l'immobilitzat	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	19.943,34
Subvencions i transferències corrents	665.040,00
Ingressos financers per interessos	0,00
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	0,00
Ingressos extraordinaris (computables)	0,00
Ingressos excepcionals	0,00
Aportacions patrimonials	0,00
Subvencions de capital rebudes	0,00
Despeses en comptabilitat nacional	810.976,77
Aprovisionaments	69.378,00
Despeses de personal	631.378,13
Altres despeses d'explotació	87.620,64
Despeses financeres i similars	0,00
Impost de societats	0,00
Altres impostos	3.600,00
Despeses extraordinàries	0,00
Variacions de l'immobilitzat material o immaterial (computable)	19.000,00
Variació d'existències	0,00
Aplicació de provisions per a riscos i i despeses previstes (computable)	0,00
Inversions efectuades per compte de l'Entitat local (import computable)	0,00
Ajuts i transferències concedides	0,00
Capacitat / Necessitat de Finançament de l'Entitat	0,00

9.2. Avaluació del nivell de deute de Comunicacions Audiovisuals de Sabadell SLU

CÀLCUL NIVELL DE DEUTE COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL SLU	
CONCEPTES	IMPORTS
Capital pendent préstecs	0,00
Nou préstec 2017	0,00
Import avals concedits	0,00
Pòlisses de tresoreria	0,00
Factoring sense recurs	0,00
A.- TOTAL DEUTE VIU	0,00



10.- 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 2017 en el 2,2%.

El càlcul de la despesa computable de l'exercici 2016 i del límit de la despesa no financera per a l'exercici 2017 és el següent:

SOSTRE DE LA DESPESA NO FINANCERA	IMPORTS
Límit regla de la despesa liquidació 2016 <i>estimació</i>	136.704.536,29
Taxa de variació 2,2%	3.007.499,80
Increment per canvis normatius	1.308.796,48
Límit despesa computable per a l'exercici 2017	141.020.832,57
Interessos del deute previstos 2017	3.386.590,00
Despeses previstes 2017 finançades amb fons finalistes procedents d'altres Administracions Públiques	38.716.797,96
Sostre de despesa no financera	183.124.220,53

PRESSUPOST 2017	IMPORTS
Despeses capítols 1 a 7	190.919.815,96
Interessos del deute previstos 2017	3.386.590,00
Ajustos SEC 10	-9.035.177,61
Total despesa no financera 2017 en termes SEC	178.498.048,35



11.- AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DEL SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL

11.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària del Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Sabadell

Entitat	Ingrès no financer	Despesa no financera	Ajustos SEC10	Ajustos op. Internes	Capacitat/Necessitat Financament
AJUNTAMENT DE SABADELL	189.025.960,00	181.450.560,00	8.089.938,37	0,00	15.665.338,37
INFORMÀTICA AJUNTAMENT DE SABADELL	1.477.540,00	1.477.540,00	29.551,20	0,00	29.551,20
OAL DE MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL	1.223.694,00	1.223.694,00	24.477,88	0,00	24.477,88
AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL	1.743.995,00	1.743.995,00	34.880,30	0,00	34.880,30
PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	11.453.499,61	11.453.499,61	0,00	0,00	0,00
COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL SL	810.976,77	810.976,77	0,00	0,00	0,00

Capacitat / Necessitat Financament de la Corporació Local	15.754.247,75
---	---------------

11.2. Avaluació del nivell de deute del Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Sabadell

Entitat	Operacions curt termini	Operacions llarg termini	Factoring sense recurs	Avals	Total DEUTE VIU
AJUNTAMENT DE SABADELL	0,00	99.058.220,31	0,00	3.598.745,71	102.656.966,02
INFORMÀTICA AJUNTAMENT DE SABADELL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OAL DE MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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 31/12/2017 previst	102.656.966,02
--	----------------

B.- Drets Reconeguts Nete Operacions Corrents PREVISIÓ LIQUIDACIÓ 2017	188.641.338,00
--	----------------

Ratio legal Deute Viu (A/B)	54,42%
-----------------------------	--------

12.- 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, els organismes autònoms, Promoció Econòmica de Sabadell SL i Comunicacions Audiovisuals de Sabadell SL (en termes SEC10).



12.1. Estabilitat pressupostària

Com es desprèn de l'apartat 11.1, el Pressupost 2017 del Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Sabadell presenta una **capacitat de finançament de 15.754.247,75 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.

12.2. Nivell de deute viu

L'objectiu de deute públic pel conjunt de les corporacions locals ha estat fixat en el 3.2% del PIB pel període 2017. 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 11.2, el nivell de deute viu en relació als ingressos corrents consolidats a 31 de desembre de 2017, segons criteris SEC10 és de **54,42 %**; en conseqüència el Pressupost 2017 del Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Sabadell compleix l'objectiu de deute públic.

12.3. Sostre de despesa no financera

Com es desprèn de l'apartat 10 el sostre de despesa no financera per a l'exercici 2017 és de **183.124.220,53 euros**.

El total de despesa no financera 2017 en termes SEC és de **178.498.048,35 euros**, en conseqüència, el Pressupost de Despeses de l'exercici 2017 no supera el sostre de despesa no financera fixada pel mateix.

13.- AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS D'HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL SA

13.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària 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 2017 d'Habitatges Municipals de Sabadell SA:


ESTIMACIÓ COMPTE D'EXPLOTACIÓ 2017	
INGRESSOS	
Vendes	1.597.682,00
Subvencions a l'exploració	1.276.490,00
Arrendaments	3.335.316,00
Altres ingressos	471.927,00
A. TOTAL INGRESSOS	6.681.415,00
DESPESES	
Aprovisionaments	0,00
Despeses de personal	2.118.751,00
Despeses financeres	356.791,00
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	1.579.170,00
Altres despeses de gestió	2.449.216,00
Deterioraments i pèrdues	
B. TOTAL DESPESES	6.503.928,00
RESULTAT ESTIMAT (A-B)	177.487,00

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.

Aquest és l'informe d'avaluació dels objectius de la LOEPSF del Pressupost 2017 que emet la Intervenció municipal als efectes corresponents.

Sabadell, 2 de novembre de 2016

Intervenció

Ajuntament  de Sabadell

Joan Romagosa Rebulà
Interventor General