



INFORME LOEPSF	PRÒRROGA DEL PRESSUPOST 2013 PER A L'EXERCICI 2014
RECEPCIÓ EXPEDIENT	20/12/2013; 14:00
DECRET	NÚM. 12782/2013 de 23/12/2013
DATA INFORME	23/12/2013; 14:50

ÍNDEX

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

4.2. Avaluació de la Regla de Despesa de l'Ajuntament

4.3. 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 de la Regla de Despesa d'Informàtica Ajuntament de Sabadell

5.3. 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 de la Regla de Despesa de l'Agència Tributària de Sabadell

6.3. 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 de la Regla de Despesa d'OAL de Museus i Arxiu Històric de Sabadell

7.3. 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 de la Regla de Despesa de Promoció Econòmica de Sabadell SL

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

9.- Avaluació dels objectius de Comunicacions Audiovisuais de Sabadell SL

9.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de Comunicacions Audiovisuais de Sabadell SL

9.2. Avaluació de la Regla de Despesa de Comunicacions Audiovisuais de Sabadell SL

9.3. Avaluació del nivell de deute de Comunicacions Audiovisuais de Sabadell SL

10.- Avaluació dels objectius del Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Sabadell

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

10.1.2. Detall d'ajustaments SEC95

10.2.1. Avaluació de la Regla de Despesa del Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Sabadell

10.2.2. Detall dels ajustaments SEC95

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

11.- Avaluació del compliment dels objectius de la Corporació Local

11.1. Estabilitat pressupostària

11.2. Regla de despesa

11.3. Nivell de deute viu

12.- Avaluació del compliment dels objectius d'Habitatges Municipals de Sabadell SA

12.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària d'Habitatges Municipals de Sabadell SA



1.- FONAMENT

La Intervenció General va emetre informe a l'expedient d'aprovació inicial del Pressupost General 2014 de 12 de novembre de 2013.

El Ple, en la sessió que va tenir lloc el 18 de novembre de 2013, no va aprovar inicialment el Pressupost General 2014 raó per la qual procedeix tramitar la pròrroga del Pressupost 2013 per a l'exercici 2014.

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 EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera.
- 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.

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.
- Reglament (CE) N° 2223/96 del Consell, de 25 de juny de 1996, relatiu al Sistema europeu de comptes nacionals i regionals i les seves modificacions posteriors.
- Manual del SEC95 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.
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per les corporacions locals.
- Acord del Consell de Ministres de 28 de juny de 2013 pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic pel conjunt de les administracions públiques pel període 2014-2016 i el límit de la despesa no financera del Pressupost de l'Estat pel 2014.
- Nota informativa, de 9 de juliol de 2012, sobre els procediments de tutela financera dels ens locals en el marc de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Notes informatives, de 10 de gener i 28 de febrer de 2013, sobre les últimes especificacions que s'han d'aplicar als procediments en matèria de tutela dels ens locals.
- Informació a comunicar pel compliment de les obligacions contemplades a l' 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. Versió 01d de 22 de febrer de 2013.



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, de regla de despesa 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 Audiovisuales de Sabadell SL.**
- **Avaluació individual de les societats municipals.**

L'objecte del present informe és l'avaluació dels objectius de la LOEPSF del Pressupost prorrogat 2013 per al 2014 del Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Sabadell.

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

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

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA AJUNTAMENT DE SABADELL	
INGRESSOS	
CAPITOL 1. IMPOSTOS DIRECTES	66.655.370,00
CAPITOL 2. IMPOSTOS INDIRECTES	6.159.790,00
CAPITOL 3. TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	24.011.065,12



CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	60.712.105,74
CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	1.235.630,00
CAPITOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
1.- TOTAL INGRESSOS	158.773.960,86
DESPESES	
CAPITOL 1.- DESPESES DE PERSONAL	56.269.051,35
CAPITOL 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS	58.380.981,35
CAPITOL 3.- DESPESES FINANCERES	4.550.000,00
CAPITOL 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	20.919.524,06
CAPITOL 6.- INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
2.- TOTAL DESPESES	140.119.556,76
Saldo pressupostari no financer	18.654.404,10
5.3.1.- AJUST PER IMPOSTOS, COTITZ SOCIALS, TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00
5.3.2.- AJUST PER CESSIÓ D'IMPOSTOS I FONDS COMPLEMENTARI DE FINANÇAMENT	0,00
5.3.3.- AJUST PER MERITAMENT DE LA DESPESA FINANCERA	13.500,78
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'EMPRESES 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	1.807.790,60
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
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (criteris aplicats segons SEC95)	20.475.695,48

4.2. Avaluació de la regla de despesa de l'Ajuntament

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA PRESSUPOST 2014	IMPORTS
1. Despesa no financera 2013	151.661.921,49
2. Interessos del deute 2013	3.070.457,88
3. Ajustos SEC 2013	0,00
4. Despesa no financera finançada per AP 2013	22.583.987,47
5. Despesa computable 2013 (1-2 + 3-4)	126.007.476,14
6. Taxa de variació de la despesa computable (1,5%)	1.890.112,14
7. Incrementos de recaptació 2014 (+)	1.345.704,77
8. Disminucions de recaptació 2014 (-)	0,00
9. Límit despesa no financera pressupost 2014 = 5+6+7-8	129.243.293,05



DESPESA COMPUTABLE PRESSUPOST 2014	IMPORTS
1. Despesa no financera 2014	140.119.556,76
2. Interessos del deute 2014	3.819.980,00
3. Despesa no financera finançada per AP 2014	20.387.857,93
4. Ajustos SEC 2014	0,00
5. Total Despesa computable Pressupost 2014	115.911.718,83

Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost 2014	-13.331.574,22
% Increment Despesa computable 2014/2013	-10,32%

4.3. Avaluació del nivell de deute de l'Ajuntament

CÀLCUL NIVELL DE DEUTE AJUNTAMENT		
CONCEPTES	ESTIMACIÓ LIQUIDACIÓ 2013	ESTIMACIÓ LIQUIDACIÓ 2014
Capital pendent préstecs	113.584.821,96	103.209.083,79
Nou préstec 2014	0,00	6.000.000,00
Import avals concedits	3.300.000,00	0,00
Pòlisses de tresoreria	0,00	0,00
A.- TOTAL DEUTE VIU	116.884.821,96	109.209.083,79
B.- DRETS RECONEGUTS NETS OPERACIONS CORRENTS	169.894.039,40	169.020.000,00
Nivell de Deute (A/B)	68,80%	64,61%

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	20,00
CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.287.000,00
CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	130,00
CAPITOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
1.- TOTAL INGRESSOS	1.287.150,00



DESPESES	
CAPITOL 1.- DESPESES DE PERSONAL	1.286.500,00
CAPITOL 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS	650,00
CAPITOL 3.- DESPESES FINANCERES	0,00
CAPITOL 4.- TRANSFERENCIES CORRENTS	0,00
CAPITOL 6.- INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7.- TRANSFERENCIES DE CAPITAL	0,00
2.- TOTAL DESPESES	1.287.150,00
Saldo pressupostari no financer	0,00
5.3.1.- AJUST PER IMPOSTOS, COTITZ SOCIALS, TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00
5.3.2.- AJUST PER CESSIÓ D'IMPOSTOS I FONDS 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'EMPRESES 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	0,00
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
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (criteris aplicats segons SEC95)	0,00

5.2. Avaluació de la regla de despesa d'Informàtica Ajuntament de Sabadell

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA	IMPORTS
1. Despesa no financera 2013	1.287.150,00
2. Interessos del deute 2013	0,00
3. Ajustos SEC 2013	0,00
4. Despesa no financera finançada per AP 2013	0,00
5. Despesa computable 2012 (1-2 + 3-4)	1.287.150,00
6. Taxa de variació de la despesa computable (1,5%)	19.307,25
7. Incrementos de recaptació 2013 (+)	0,00
8. Disminucions de recaptació 2013 (-)	0,00
9. Límit despesa no financera pressupost 2013= 5+6+7-8	1.306.457,25



DESPESA COMPUTABLE PRESSUPOST 2014	IMPORTS
1. Despesa no financera 2014	1.287.150,00
2. Interessos del deute 2014	0,00
3. Despesa no financera finançada per AP 2014	0,00
4. Ajustos SEC 2014	0,00
5. Total Despesa computable Pressupost 2014	1.287.150,00

Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost 2014	-19.307,25
% Increment Despesa computable 2014/2013	-1,48%

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

CALCUL NIVELL DE DEUTE	
CONCEPTES	IMPORTS
Capital pendent préstecs	0,00
Nou préstec 2014	0,00
Import avals concedits	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	10,74



CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.542.352,26
CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	80,00
CAPITOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
1.- TOTAL INGRESSOS	1.542.443,00
DESPESES	
CAPITOL 1.- DESPESES DE PERSONAL	1.184.111,59
CAPITOL 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS	358.331,41
CAPITOL 3.- DESPESES FINANCERES	0,00
CAPITOL 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00
CAPITOL 6.- INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
2.- TOTAL DESPESES	1.542.443,00
Saldo pressupostari no financer	0,00
5.3.1.- AJUST PER IMPOSTOS, COTITZ SOCIALS, TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00
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'EMPRESES 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	0,00
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
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (criteris aplicats segons SEC95)	0,00

6.2. Avaluació de la regla de despesa de l'Agència Tributària de Sabadell

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA	IMPORTS
1. Despesa no financera 2013	1.609.563,34
2. Interessos del deute 2013	0,00
3. Ajustos SEC 2013	0,00
4. Despesa no financera finançada per AP 2013	0,00
5. Despesa computable 2012 (1-2 + 3-4)	1.609.563,34



6. Taxa de variació de la despesa computable (1,5%)	24.143,45
7. Incrementos de recaptació 2013 (+)	0,00
8. Disminucions de recaptació 2013 (-)	0,00
9. Límit despesa no financera pressupost 2013= 5+6+7-8	1.633.706,79

DESPESA COMPUTABLE PRESSUPOST 2014	IMPORTS
1. Despesa no financera 2014	1.542.443,00
2. Interessos del deute 2014	0,00
3. Despesa no financera finançada per AP 2014	0,00
4. Ajustos SEC 2014	0,00
5. Total Despesa computable Pressupost 2014	1.542.443,00

Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost 2014	-91.263,79
% Increment Despesa computable 2014/2013	-5,59%

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

CALCUL NIVELL DE DEUTE	
CONCEPTES	ESTIMACIÓ LIQUIDACIÓ 2014
Capital pendent préstecs	0,00
Nous préstecs 2014	0,00
Import avals concedits	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 DE MUSEUS I ARXIU MUNICIPAL	
INGRESSOS	
CAPITOL 1. IMPOSTOS DIRECTES	0,00



CAPITOL 2. IMPOSTOS INDIRECTES	0,00
CAPITOL 3. TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	29.005,00
CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.157.290,00
CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	5,00
CAPITOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
1.- TOTAL INGRESSOS	1.186.300,00
DESPESES	
CAPITOL 1.- DESPESES DE PERSONAL	997.375,28
CAPITOL 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS	188.920,72
CAPITOL 3.- DESPESES FINANCERES	0,00
CAPITOL 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	4,00
CAPITOL 6.- INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
2.- TOTAL DESPESES	1.186.300,00
Saldo pressupostari no financer	0,00
5.3.1.- AJUST PER IMPOSTOS, COTITZ SOCIALS, TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00
5.3.2.- AJUST PER CESSIÓ D'IMPOSTOS I FONDS 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'EMPRESES 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	0,00
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
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (criteris aplicats segons SEC95)	0,00

7.2. Avaluació de la regla de despesa d'OAL de Museus i Arxiu Històric de Sabadell

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA	IMPORTS
1. Despesa no financera 2013	1.203.173,67
2. Interessos del deute 2013	0,00
3. Ajustos SEC 2013	0,00
4. Despesa no financera finançada per AP 2013	43.515,00
5. Despesa computable 2012 (1-2 + 3-4)	1.159.658,67



6. Taxa de variació de la despesa computable (1,5%)	17.394,88
7. Incrementos de recaptació 2013 (+)	0,00
8. Disminucions de recaptació 2013 (-)	0,00
9. Límit despesa no financera pressupost 2013 = 5+6+7-8	1.177.053,55

DESPESA COMPUTABLE PRESSUPOST 2014	IMPORTS
1. Despesa no financera 2014	1.186.300,00
2. Interessos del deute 2014	0,00
3. Despesa no financera finançada per AP 2014	42.005,00
4. Ajustos SEC 2014	0,00
5. Total Despesa computable Pressupost 2014	1.144.295,00

Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost 2014	-32.758,55
% Increment Despesa computable 2014/2013	-2,78%

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

CÀLCUL NIVELL DE DEUTE	
CONCEPTES	ESTIMACIÓ LIQUIDACIÓ 2014
Capital pendent préstecs	0,00
Nous préstecs 2014	0,00
Import avals concedits	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

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	
INGRESSOS	
CAPITOL 1. IMPOSTOS DIRECTES	0,00



CAPITOL 2. IMPOSTOS INDIRECTES	0,00
CAPITOL 3. TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	547.090,20
CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.165.664,96
CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	194.269,06
CAPITOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
1.- TOTAL INGRESSOS	5.907.024,22
DESPESES	
CAPITOL 1.- DESPESES DE PERSONAL	3.121.757,43
CAPITOL 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS	2.601.266,79
CAPITOL 3.- DESPESES FINANCERES	184.000,00
CAPITOL 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00
CAPITOL 6.- INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
2.- TOTAL DESPESES	5.907.024,22
Saldo pressupostari no financer	0,00
5.3.1.- AJUST PER IMPOSTOS, COTITZ SOCIALS, TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00
5.3.2.- AJUST PER CESSIÓ D'IMPOSTOS I FONDS 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	113.766,31
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'EMPRESES 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	0,00
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
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (criteris aplicats segons SEC95)	113.766,31

8.2. Avaluació de la regla de despesa de Promoció Econòmica de Sabadell SL

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA	IMPORTS
1. Despesa no financera 2013	6.424.086,60
2. Interessos del deute 2013	43.400,85
3. Ajustos SEC 2013	0,00
4. Despesa no financera finançada per AP 2013	398.405,00
5. Despesa computable 2012 (1-2 + 3-4)	5.982.280,75



6. Taxa de variació de la despesa computable (1,5%)	89.734,21
7. Incrementos de recaptació 2013 (+)	0,00
8. Disminucions de recaptació 2013 (-)	0,00
9. Límit despesa no financera pressupost 2013 = 5+6+7-8	6.072.014,96

DESPESA COMPUTABLE PRESSUPOST 2014	IMPORTS
1. Despesa no financera 2014	5.907.024,22
2. Interessos del deute 2014	184.000,00
3. Despesa no financera finançada per AP 2014	398.405,00
4. Ajustos SEC 2014	0,00
5. Total Despesa computable Pressupost 2014	5.324.619,22

Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost 2014	-747.395,74
% Increment Despesa computable 2014/2013	-12,31%

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

CALCUL NIVELL DE DEUTE	
CONCEPTES	ESTIMACIÓ LIQUIDACIÓ 2014
Capital pendent préstecs	0,00
Nous préstecs 2014	0,00
Import avals concedits	0,00
Pòlisses de tresoreria	0,00
A.- TOTAL DEUTE VIU	0,00

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

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

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL SL	
INGRESSOS	
CAPITOL 1. IMPOSTOS DIRECTES	0,00



CAPITOL 2. IMPOSTOS INDIRECTES	0,00
CAPITOL 3. TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	86.000,00
CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	665.040,00
CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	65,00
CAPITOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
1.- TOTAL INGRESSOS	751.105,00
DESPESES	
CAPITOL 1.- DESPESES DE PERSONAL	519.277,81
CAPITOL 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS	230.522,19
CAPITOL 3.- DESPESES FINANCERES	1.305,00
CAPITOL 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00
CAPITOL 6.- INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
2.- TOTAL DESPESES	751.105,00
Saldo pressupostari no financer	0,00
5.3.1.- AJUST PER IMPOSTOS, COTITZ SOCIALS, TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00
5.3.2.- AJUST PER CESSIÓ D'IMPOSTOS I FONDS 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'EMPRESES 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	0,00
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
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (criteris aplicats segons SEC95)	0,00

9.2. Avaluació de la regla de despesa de Comunicacions Audiovisuales de Sabadell SL

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA	IMPORTS
1. Despesa no financera 2013	810.050,00
2. Interessos del deute 2013	0,00
3. Ajustos SEC 2013	0,00
4. Despesa no financera finançada per AP 2013	0,00



5. Despesa computable 2012 (1-2 + 3-4)	810.050,00
6. Taxa de variació de la despesa computable (1,5%)	12.150,75
7. Incrementos de recaptació 2013 (+)	0,00
8. Disminucions de recaptació 2013 (-)	0,00
9. Límit despesa no financera pressupost 2013= 5+6+7-8	822.200,75

DESPESA COMPUTABLE PRESSUPOST 2014	IMPORTS
1. Despesa no financera 2014	751.105,00
2. Interessos del deute 2014	0,00
3. Despesa no financera finançada per AP 2014	0,00
4. Ajustos SEC 2014	0,00
5. Total Despesa computable Pressupost 2014	751.105,00

Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost 2014	-71.095,75
% Increment Despesa computable 2014/2013	-8,65%

9.3. Avaluació del nivell de deute de Comunicacions Audiovisuals de Sabadell SL

CÀLCUL NIVELL DE DEUTE	
CONCEPTES	ESTIMACIÓ LIQUIDACIÓ 2014
Capital pendent préstecs	0,00
Nous préstecs 2014	0,00
Import avals concedits	0,00
Pòlisses de tresoreria	0,00
A.- TOTAL DEUTE VIU	0,00



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

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

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA CORPORACIÓ LOCAL	
INGRESSOS	
CAPITOL 1. IMPOSTOS DIRECTES	66.655.370,00
CAPITOL 2. IMPOSTOS INDIRECTES	6.159.790,00
CAPITOL 3. TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	24.673.191,06
CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	61.947.749,43
CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	1.430.179,06
CAPITOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
1.- TOTAL INGRESSOS	160.866.279,55
DESPESES	
CAPITOL 1.- DESPESES DE PERSONAL	63.378.073,46
CAPITOL 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS	61.760.672,46
CAPITOL 3.- DESPESES FINANCERES	4.735.305,00
CAPITOL 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	12.337.824,53
CAPITOL 6.- INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
2.- TOTAL DESPESES	142.211.875,45
Saldo pressupostari no financer	18.654.404,10
5.3.1.- AJUST PER IMPOSTOS, COTITZ SOCIALS, TAXES I ALTRES INGRESSOS	0,00
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	13.500,78
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	1.807.790,60
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
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (criteris aplicats segons SEC95)	20.475.695,48



10.1.2. Detall d'ajustaments SEC95

Els ingressos per fiscalitat local (impostos, taxes i preus públics) estan estimats al pressupost atenent al criteri de caixa, d'acord amb els criteris SEC95, per la qual cosa no procedeix realitzar cap ajustament.

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 i 2009.

10.2.1. Avaluació de la regla de despesa del Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Sabadell

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA PRESSUPOST 2014	IMPORTS
1. Despesa no financera 2013	154.030.012,56
2. Interessos del deute 2013	3.203.553,08
3. Ajustos SEC 2013	0,00
4. Despesa no financera finançada per AP 2013	23.012.392,47
5. Despesa computable 2013 (1-2 + 3-4)	127.814.067,01
6. Taxa de variació de la despesa computable (1,5%)	1.917.211,01
7. Incrementos de recaptació 2014 (+)	1.345.704,77
8. Disminucions de recaptació 2014 (-)	0,00
9. Límit despesa no financera pressupost 2014= 5+6+7-8	131.076.982,79

DESPESA COMPUTABLE PRESSUPOST 2014	IMPORTS
1. Despesa no financera 2014	142.211.875,45
2. Interessos del deute 2014	4.003.980,00
3. Despesa no financera finançada per AP 2014	20.429.862,93
4. Ajustos SEC 2014	0,00
5. Total Despesa computable Pressupost 2014	117.778.032,52

Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost 2014	-13.298.950,27
% Increment Despesa computable 2014/2013	-10,15%



10.2.2. Detall dels ajustaments SEC95

El principi de meritament del Sistema Europeu de Comptes implica la imputació de qualsevol despesa realitzada amb independència del moment en què s'imputa pressupostàriament.

A les Corporacions Locals l'execució pressupostària final presenta desviacions respecte als crèdits inicials del pressupost. Per aquest motiu, per calcular el sostre de la despesa computable caldria fer un ajust pel grau d'execució que reduiria la despesa financera computable del pressupost 2014, donat que el grau d'execució a la liquidació sempre és inferior als crèdits inicials del pressupost.

Aplicant el criteri de prudència no s'ha realitzat aquest just de manera que si el grau d'execució a final d'exercici fos del 100% seguiríem donant compliment a la Regla de despesa.

L'art. 12.4 de la Llei 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per les Corporacions Locals, estableix que "*quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla en els anys en què s'obtinguin els augments de recaptació pot augmentar en la quantia equivalent*".

En aquest sentit, s'ha aplicat en el càlcul del sostre de despesa financera l'import corresponent a la pujada dels tipus impositius de l'Impost sobre béns immobles, l'Impost sobre Activitats Econòmiques, taxes i preus públics. L'estimació d'aquests ingressos s'ha fet per un import de 1.345.704'77 euros, equivalent a la previsió feta en el Marc Pressupostari 2014-2016 aprovat per decret d'alcaldia de 23 de setembre.

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

CÀLCUL NIVELL DE DEUTE CORPORACIÓ LOCAL		
CONCEPTES	ESTIMACIÓ LIQUIDACIÓ 2013	ESTIMACIÓ LIQUIDACIÓ 2014
Capital pendent préstecs	113.584.821,96	103.209.083,79
Nou préstec 2014	0,00	6.000.000,00
Import avals concedits	3.300.000,00	0,00
Pòlisses de tresoreria	0,00	0,00
A.- TOTAL DEUTE VIU	116.884.821,96	109.209.083,79
B.- DRETS RECONEGUTS NETS OPERACIONS CORRENTS	172.262.130,47	171.445.000,00
RÀTIO LEGAL D'ENDEUTAMENT (A/B)	67,85%	63,70%



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

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 SEC95).

11.1. Estabilitat pressupostària

Com es desprèn de l'apartat 10.1.1, el Pressupost prorrogat 2013 per a l'exercici 2014 del Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Sabadell presenta una **capacitat de finançament de 20.475.695,48 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.

11.2. Regla de despesa

Com es desprèn de l'apartat 10.2.1, la variació del límit de despesa financera i la despesa computable de l'exercici 2014, definida en termes del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals, ha estat negativa per un import de **-13.298.950,27 €** significant un decrement equivalent al **-10,15%**, donant compliment al sostre de despesa no financera.

11.3. Nivell de deute viu

L'objectiu de deute públic pel conjunt de les corporacions locals ha estat fixat en el 4.0% del PIB pel període 2014. 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 10.3, el nivell de deute viu en relació als ingressos corrents consolidats a 31 de desembre de 2014, segons criteris SEC95 és de **63,70 %**; en conseqüència el Pressupost prorrogat 2013 per a l'exercici 2014 del Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Sabadell compleix l'objectiu de deute públic.



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

12.1. 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, sens perjudici d'aprofundir en el futur sobre els ajustos necessaris per aconseguir una major adequació al SEC 95, s'exposa la previsió del compte d'explotació per a l'exercici 2014 d'Habitatges Municipals de Sabadell SA:

ESTIMACIÓ COMPTE D'EXPLOTACIÓ 2014	
INGRESSOS	
Vendes	4.226.097,00
Prestació de Serveis	1.916.038,00
Subvencions a l'explotació	570.617,00
Arrendaments	3.755.939,00
Altres ingressos	666.890,00
A. TOTAL INGRESSOS	11.135.581,00
DESPESES	
Cost de vendes	2.783.453,00
Despeses d'estructura	6.685.142,00
Despeses financeres	1.284.394,00
Altres despeses de gestió	10.556,00
B. TOTAL DESPESES	10.763.545,00
RESULTAT ESTIMAT (A-B)	372.036,00



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

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 prorrogat 2013 per a l'exercici 2014 que emet la Intervenció municipal als efectes corresponents.

Sabadell, 20 de desembre de 2013

Intervenció

Ajuntament  de Sabadell

Joan Romagosa Rebutà
Interventor General