



INFORME: 108/2014 COMPLET

INFORME LOEPSF	PROJECTE PRESSUPOST GENERAL 2015
RECEPCIÓ EXPEDIENT	10/11/2014 14:16h
COMISSIÓ INFORMATIVA	11/11/2014
SESSIÓ PLENÀRIA	18/11/2014
DATA INFORME	12/11/2014 08:00h

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

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

4.1.2 Detall d'ajustaments SEC95

4.2.1 Avaluació de la Regla de Despesa de l'Ajuntament

4.2.2 Detall dels ajustaments SEC95 Despesa computable 2014

4.2.3 Detall dels ajustaments SEC95 Despesa computable 2015

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 Audiovisuals de Sabadell SL

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

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

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

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

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

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

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

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.

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.
- Llei 22/2013, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2014.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, i modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- 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.

- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals.
- Ordre 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.
- Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la que es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre.
- 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 (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 3 de juliol de 2014 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 2015-2017 i el límit de despesa no financera del Pressupost de l'Estat pel 2015.
- Notes informatives, de 14 de gener i 14 de febrer de 2014, 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.
- 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 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 2015 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	70.439.790,00
CAPITOL 2. IMPOSTOS INDIRECTES	5.760.970,00
CAPITOL 3. TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	25.565.600,00
CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	60.289.890,00
CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	1.236.210,00



CAPITOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	323.500,00
1.- TOTAL INGRESSOS	163.615.960,00
DESPESES	
CAPITOL 1.- DESPESES DE PERSONAL	56.100.000,00
CAPITOL 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS	60.653.977,03
CAPITOL 3.- DESPESES FINANCERES	4.051.500,00
CAPITOL 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	24.401.982,97
CAPITOL 5.- FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	200.000,00
CAPITOL 6.- INVERSIONS REALS	5.898.500,00
CAPITOL 7.- TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.510.000,00
2.- TOTAL DESPESES	153.815.960,00
Saldo pressupostari no financer	9.800.000,00
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'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	744.384,36
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	4.346.069,34
CAPACITAT DE FINANÇAMENT (criteris aplicats segons SEC95)	14.890.453,70

Capacitat en percentatge (capacitat de finançament / drets reconeguts nets capítol 1 a 7) %	9,10%
---	-------



4.1.2. 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.

Es realitza un ajust relatiu a la inexecució de la despesa d'un 2.9%, eliminant en el càlcul els valors atípics referents a les despeses de capital.

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

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA PRESSUPOST 2014	IMPORTS
1. Despesa no financera 2014	156.429.112,93
2. Interessos del deute 2014	3.120.312,21
3. Ajustos SEC 2014	-5.777.041,02
4. Despesa no financera finançada per AP 2014	21.556.193,06
5. Transferències a altres entitats que integren la Corporació Local	5.998.975,90
6. Despesa computable 2014 (1-2 + 3-4-5)	119.976.590,74
7. Taxa de variació de la despesa computable (1,3%)	1.559.695,68
8. Incrementos de recaptació 2015 (+)	1.809.432,49
9. Disminucions de recaptació 2015 (-)	0,00
10. Límit despesa no financera pressupost 2014 = 5+6+7-8	123.345.718,91

DESPESA COMPUTABLE PRESSUPOST 2015	IMPORTS
1. Despesa no financera 2015	153.815.960,00
2. Interessos del deute 2015	3.951.500,00
3. Despesa no financera finançada per AP 2015	15.911.574,76
4. Ajustos SEC 2015	-4.346.069,34
5. Transferències a altres entitats que integren la Corporació Local	6.306.352,74
6. Total Despesa computable Pressupost 2015 (1-2-3+4-5)	123.300.463,16



Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable Pressupost 2015	-45.255,75
% Increment Despesa computable 2015/2014	-0,04%

4.2.2. Detall dels ajustaments SEC95 Despesa computable 2014.

En comptabilitat pressupostària, quan la Corporació Local encarrega a una empresa pública depenent la realització d'una inversió, aquesta es traspasa al seu balanç un cop acabada la inversió i es procedeix a fer els pagaments, els quals es reparteixen en varis exercicis.

En comptabilitat nacional, aquestes operacions s'han d'imputar al destinatari final des de l'inici de la inversió, per tant, la Corporació Local ha de registrar el valor de la inversió executada cada exercici, augmentat el dèficit per aquest import. D'altra banda, els pagaments que pressupostàriament faci la Corporació Local suposaran un ajust positiu, i com a conseqüència s'obtidria més superàvit.

A la liquidació del pressupost 2013 es va aplicar un ajust positiu corresponent a la inversió realitzada per la societat municipal Habitatges Municipals de Sabadell SA a la Biblioteca Via Alexandra de 3.855.646,31 €. Com a conseqüència de la compra per part de l'Ajuntament de la Biblioteca, al tancament de l'exercici 2014 correspondrà fer l'ajust negatiu.

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., per aquest motiu, es realitza un ajust negatiu de 1.921.394,71 € en concepte de despeses realitzades en exercicis precedents i que havien quedat pendents d'aplicar a pressupost.

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 1.809.432,49 euros.

4.2.3. Detall dels ajustaments SEC95 Despesa computable 2015.

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 cal fer un ajust pel grau d'execució que redueix la despesa financera computable del pressupost 2015, donat que el grau d'execució a la liquidació sempre és inferior als crèdits inicials del pressupost.

Aplicant aquest criteri s'ha realitzat un ajust negatiu de 4.346.069,34 €, relatiu a la inexecució de la despesa d'un 2.9%, eliminant els valors atípics referents a les despeses de capital.

4.3. Avaluació del nivell de deute de l'Ajuntament

CALCUL NIVELL DE DEUTE AJUNTAMENT		
CONCEPTES	ESTIMACIÓ LIQUIDACIÓ 2014	ESTIMACIÓ LIQUIDACIÓ 2015
Capital pendent préstecs	104.419.232,19	86.663.387,05
Nou préstec 2015	0,00	8.000.000,00
Import avals concedits	6.300.000,00	6.000.000,00
Pòlisses de tresoreria	0,00	0,00
Factoring sense recurs	1.500.000,00	0,00
A.- TOTAL DEUTE VIU	112.219.232,19	100.663.387,05
B.- DRETS RECONEGUTS NETS OPERACIONS CORRENTS	173.854.192,01	176.188.000,00
Nivell de Deute (A/B)	64,55%	57,13%

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	1.328.750,00
CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	10,00
CAPITOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
1.- TOTAL INGRESSOS	1.328.780,00
DESPESES	
CAPITOL 1.- DESPESES DE PERSONAL	1.328.250,00
CAPITOL 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS	520,00
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.- TRANSFERENCIES DE CAPITAL	0,00
2.- TOTAL DESPESES	1.328.780,00
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
5.3.19.- AJUST NO EXECUCIÓ DE LA DESPESA	0,00
CAPACITAT DE FINANÇAMENT (criteris aplicats segons SEC95)	0,00

Capacitat en percentatge (capacitat de finançament / drets reconeguts nets capítol 1 a 7-) %	0,00%
--	-------

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

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA PRESSUPOST 2014	IMPORTS
1. Despesa no financera 2014	1.323.976,78
2. Interessos del deute 2014	0,00
3. Ajustos SEC 2014	0,00
4. Despesa no financera finançada per AP 2014	0,00
5. Despesa computable 2014 (1-2 + 3-4)	1.323.976,78
6. Taxa de variació de la despesa computable (1,3%)	17.211,70
7. Incrementos de recaptació 2015 (+)	0,00
8. Disminucions de recaptació 2015 (-)	0,00
9. Límit despesa no financera pressupost 2014= 5+6+7-8	1.341.188,48

DESPESA COMPUTABLE PRESSUPOST 2015	IMPORTS
1. Despesa no financera 2015	1.328.780,00
2. Interessos del deute 2015	0,00
3. Despesa no financera finançada per AP 2015	0,00
4. Ajustos SEC 2015	0,00
5. Total Despesa computable Pressupost 2015	1.328.780,00

Diferència entre el límit de la Regla de despesa i la Despesa computable Pressupost 2015	-12.408,48
% Increment Despesa computable 2015/2014	-0,93%

5.3. 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 2015	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	15,00
CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.588.885,00
CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	80,00
CAPITOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00



1.- TOTAL INGRESSOS	1.588.980,00
DESPESES	
CAPITOL 1.- DESPESES DE PERSONAL	1.234.028,45
CAPITOL 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS	354.941,55
CAPITOL 3.- DESPESES FINANCERES	0,00
CAPITOL 4.- TRANSFERENCIES CORRENTS	0,00
CAPITOL 5.- FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	10,00
CAPITOL 6.- INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7.- TRANSFERENCIES DE CAPITAL	0,00
2.- TOTAL DESPESES	1.588.980,00
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'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	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
5.3.19.- AJUST NO EXECUCIÓ DE LA DESPESA	0,00
CAPACITAT DE FINANÇAMENT (criteris aplicats segons SEC95)	0,00

Capacitat en percentatge (capacitat de finançament / drets reconeguts nets capítol 1 a 7) %	0,00%
---	-------



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

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA PRESSUPOST 2014	IMPORTS
1. Despesa no financera 2014	1.551.666,82
2. Interessos del deute 2014	0,00
3. Ajustos SEC 2014	0,00
4. Despesa no financera finançada per AP 2014	0,00
5. Despesa computable 2014 (1-2 + 3-4)	1.551.666,82
6. Taxa de variació de la despesa computable (1,3%)	20.171,67
7. Incrementos de recaptació 2015 (+)	0,00
8. Disminucions de recaptació 2015 (-)	0,00
9. Límit despesa no financera pressupost 2014= 5+6+7-8	1.571.838,49

DESPESA COMPUTABLE PRESSUPOST 2015	IMPORTS
1. Despesa no financera 2015	1.588.980,00
2. Interessos del deute 2015	0,00
3. Despesa no financera finançada per AP 2015	0,00
4. Ajustos SEC 2015	0,00
5. Total Despesa computable Pressupost 2015	1.588.980,00

Diferència entre el límit de la Regla de despesa i la Despesa computable Pressupost 2015	17.141,51
% Increment Despesa computable 2015/2014	1,09%

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

CALCUL NIVELL DE DEUTE AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL	
CONCEPTES	IMPORTS
Capital pendent préstecs	0,00
Nou préstec 2015	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	
INGRESSOS	
CAPITOL 1. IMPOSTOS DIRECTES	0,00
CAPITOL 2. IMPOSTOS INDIRECTES	0,00
CAPITOL 3. TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	29.900,00
CAPITOL 4. TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.174.955,00
CAPITOL 5. INGRESSOS PATRIMONIALS	5,00
CAPITOL 6. ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00
CAPITOL 7. TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
1.- TOTAL INGRESSOS	1.204.860,00
DESPESES	
CAPITOL 1.- DESPESES DE PERSONAL	1.040.039,31
CAPITOL 2.- DESPESES DE BENS I SERVEIS	164.797,69
CAPITOL 3.- DESPESES FINANCERES	0,00
CAPITOL 4.- TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3,00
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	1.204.850,00
Saldo pressupostari no financer	10,00
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'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	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
5.3.19.- AJUST NO EXECUCIÓ DE LA DESPESA	0,00
CAPACITAT DE FINANÇAMENT (criteris aplicats segons SEC95)	10,00

Capacitat en percentatge (capacitat de finançament / drets reconeguts nets capítol 1 a 7) %	0,00%
---	-------

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

LÍMIT DESPESA NO FINANCERA PRESSUPOST 2014	IMPORTS
1. Despesa no financera 2014	1.205.342,88
2. Interessos del deute 2014	0,00
3. Ajustos SEC 2014	0,00
4. Despesa no financera finançada per AP 2014	10.596,00
5. Despesa computable 2014 (1-2 + 3-4)	1.194.746,88
6. Taxa de variació de la despesa computable (1,3%)	15.531,71
7. Incrementos de recaptació 2015 (+)	0,00
8. Disminucions de recaptació 2015 (-)	0,00
9. Límit despesa no financera pressupost 2014 = 5+6+7-8	1.210.278,59

DESPESA COMPUTABLE PRESSUPOST 2015	IMPORTS
1. Despesa no financera 2015	1.204.850,00
2. Interessos del deute 2015	0,00
3. Despesa no financera finançada per AP 2015	11.005,00
4. Ajustos SEC 2015	0,00
5. Total Despesa computable Pressupost 2015	1.193.845,00

Diferència entre el límit de la Regla de despesa i la Despesa computable Pressupost 2015	-16.433,59
% Increment Despesa computable 2015/2014	-1,36%

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

CALCUL NIVELL DE DEUTE AOL MUSEUS I ARXIU HISTORIC	
CONCEPTES	IMPORTS
Capital pendent préstecs	0,00
Nou préstec 2015	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 2015
Ingressos en comptabilitat nacional	8.834.115,53
Import net de la xifra de negocis	989.349,51
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	6.433.753,74
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	1.410.712,28
Despeses en comptabilitat nacional	7.418.330,25
Aprovisionaments	133.528,99
Despeses de personal	5.336.823,26
Altres despeses d'explotació	1.914.713,00
Despeses financeres i similars	0,00
Impost de societats	0,00
Altres impostos	33.265,00
Despeses extraordinàries	0,00
Variacions de l'immobilitzat material o immaterial (computable)	0,00
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	1.415.785,28



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

CONCEPTES	LIQUIDACIO EXERCICI 2014	PRESSUPOST 2015
Aprovisionaments	48.359,09	133.528,99
Despeses de personal	5.486.245,09	5.336.823,26
Altres despeses d'explotació	2.116.100,39	1.914.713,00
Impost de Societats	0,00	0,00
Altres impostos	0,00	33.265,00
Despeses excepcionals	0,00	0,00
Variacions de l'Inmobilitzat material o immaterial (computable)	0,00	0,00
Variació d'existències	0,00	0,00
Aplicació de provisions per a riscos i i despeses previstes (computable)	0,00	0,00
Inversions efectuades per compte de l'Entitat local (import computable)	0,00	0,00
Ajuts i transferències concedides	0,00	0,00
Recursos no financers en termes SEC	7.650.704,57	7.418.330,25

Despeses finançades amb fons finalistes procedents d' AAPP	-5.161.377,17	-4.868.026,00
Union Europea	-75.000,00	-75.000,00
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	-1.352.472,17	-997.500,00
Diputacions	-75.000,00	0,00
Altres AAPP	-3.658.905,00	-3.795.526,00
Despesa computable de l'exercici	2.489.327,40	2.550.304,25
Taxa de creixement 1,3%	32.361,26	
LÍMIT DE LA DESPESA COMPUTABLE	2.521.688,66	

Diferència entre el límit de despesa no financera 2014 i la Despesa computable Pressupost 2015	28.615,59
% Increment Despesa computable 2015/2014	1,13%

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

CALCUL NIVELL DE DEUTE PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	
CONCEPTES	IMPORTS
Capital pendent préstecs	0,00
Nou préstec 2015	0,00



Import avals concedits	0,00
Factoring sense recurs	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

Concepto	PRESSUPOST INICIAL 2015
Ingressos en comptabilitat nacional	743.040,00
Import net de la xifra de negocis	78.000,00
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	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	735.945,13
Aprovisionaments	93.475,18
Despeses de personal	523.636,64
Altres despeses d'explotació	115.776,32
Despeses financeres i similars	0,00
Impost de societats	0,00
Altres impostos	3.056,99
Despeses extraordinàries	0,00
Variacions de l'immobilitzat material o immaterial (computable)	0,00
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	7.094,87

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

CONCEPTES	LIQUIDACIO EXERCICI 2014	PRESSUPOST 2015
Aprovisionaments	6.518,13	93.475,18
Despeses de personal	506.962,50	523.636,64
Altres despeses d'explotació	210.692,42	115.776,32
Impost de Societats	0,00	0,00
Altres impostos	1.650,77	3.056,99
Despeses excepcionals	0,00	0,00
Variacions de l'Inmobilitzat material o immaterial (computable)	0,00	0,00
Variació d'existències	0,00	0,00
Aplicació de provisions per a riscos i i despeses previstes (computable)	0,00	0,00
Inversions efectuades per compte de l'Entitat local (import computable)	0,00	0,00
Ajuts i transferències concedides	0,00	0,00
Recursos no financers en termes SEC	725.823,82	735.945,13

- Despeses finançades amb fons finalistes procedents d' AAPP	0,00	0,00
Union Europea	0,00	0,00
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	0,00	0,00
Diputacions	0,00	0,00
Altres AAPP	0,00	0,00
Despesa computable de l'exercici	725.823,82	735.945,13
Taxa de creixement 1,3%	9.435,71	
LÍMIT DE LA DESPESA COMPUTABLE	735.259,53	

Diferència entre el límit de despesa no financera 2014 i la Despesa computable Pressupost 2015	685,60
% Increment Despesa computable 2015/2014	0,09%

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

CÀLCUL NIVELL DE DEUTE COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL SL	
CONCEPTES	IMPORTS
Capital pendent préstecs	0,00



Nou préstec 2015	0,00
Import avals concedits	0,00
Factoring sense recurs	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. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària del Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Sabadell

Entitat	Ingrés no financer	Despesa no financera	Ajustos SEC95	Ajustos op. Internes	Capacitat/Necessitat Finançament
AJUNTAMENT DE SABADELL	163.615.960,00	153.815.960,00	5.090.453,70	0,00	14.890.453,70
INFORMÀTICA AJUNTAMENT DE SABADELL	1.328.780,00	1.328.780,00	0,00	0,00	0,00
OAL DE MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL	1.204.860,00	1.204.850,00	0,00	0,00	10,00
AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL	1.588.980,00	1.588.980,00	0,00	0,00	0,00
PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	8.834.115,53	7.418.330,25	0,00	0,00	1.415.785,28
COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL SL	743.040,00	735.945,13	0,00	0,00	7.094,87

Capacitat / Necessitat Finançament de la Corporació Local: 16.313.343,86

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

Entitat	Despesa computable Liquidació 2013	Taxa de referència	Augments/Disminucions recaptació	Límit de despesa computable	Despesa computable Pressupost 2014
AJUNTAMENT DE SABADELL	119.976.590,74	1.559.695,66	1.809.432,49	123.345.718,91	123.300.463,16
INFORMÀTICA AJUNTAMENT DE SABADELL	1.323.976,78	17.211,70	0,00	1.341.188,48	1.328.780,00
OAL DE MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL	1.194.746,88	15.531,71	0,00	1.210.278,59	1.193.845,00
AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL	1.551.666,82	20.171,67	0,00	1.571.838,49	1.588.980,00
PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL	2.489.327,40	32.361,26	0,00	2.521.688,66	2.550.304,25
COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL SLU	725.823,82	9.435,71	0,00	735.269,53	735.945,13

Diferència entre la Despesa computable 2014 i la Despesa Computable Pressupost 2014: -27.655,11

% Increment despesa computable 2015/2014: -0,02%

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

Entitat	Operacions curt termini	Operacions llarg termini	Operacions Adm. Públiques	Factoring sense recurs	Avals	Total DEUTE VIU
AJUNTAMENT DE SABADELL	0,00	76.198.851,18	18.464.535,67	0,00	5.292.970,68	99.956.357,73
INFORMÀTICA AJUNTAMENT DE SABADELL	0,00	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	0,00
AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL	0,00	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	0,00
COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL SL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



A.- Total Deute viu a 31/12/2014	99.956.357,73
B.- Drets Reconeguts Nets Operacions Corrents PREVISIÓ LIQUIDACIÓ 2015	176.188.000,00
Ràtio legal Deute Viu (A/B)	56,73%

11.- 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 Audiovisuales de Sabadell SL (en termes SEC95).

11.1. Estabilitat pressupostària

Com es desprèn de l'apartat 10.1, el Pressupost 2015 del Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Sabadell presenta una **capacitat de finançament de 16.313.343,85 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., la variació del límit de despesa financera i la despesa computable de l'exercici 2015, definida en termes del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals, ha estat negativa per un import de **-27.655,11 €** significat un decrement equivalent al **-0.02%**, 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 3.9% del PIB pel període 2015. 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 2015, segons criteris SEC95 és de **56.73 %**; en conseqüència el Pressupost 2015 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 s'exposa la previsió del compte d'exploació per a l'exercici 2015 d'Habitatges Municipals de Sabadell SA:

ESTIMACIÓ COMPTE D'EXPLOTACIÓ 2015	
INGRESSOS	
Vendes	2.605.580,00
Subvencions a l'exploació	1.471.741,00
Arrendaments	3.879.978,00
Altres ingressos	2.215.949,00
A. TOTAL INGRESSOS	10.173.248,00
DESPESES	
Cost de vendes	867.722,00
Despeses d'estructura	2.085.172,00
Despeses financeres	947.999,00
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	1.706.443,00
Altres despeses de gestió	2.234.839,00
B. TOTAL DESPESES	7.842.175,00
RESULTAT ESTIMAT (A-B)	2.331.073,00

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.



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

Aquest és l'informe d'avaluació dels objectius de la LOEPSF del Pressupost 2015 que emet la Intervenció municipal als efectes corresponents.

Sabadell, 12 de novembre de 2014

Joan Romagosa Rebulà
Interventor General

Intervenció

Ajuntament  de Sabadell