


CODI DE VERIFICACIÓ	 0008 5W3V 0Y2A 6340 12HA				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2023/297	DOCUMENT NÚM.	INT18I009C	DATA	25-01-2024
ÀREA	Àrea de Presidència i Projectes Estratègics				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Liquidació del pressupost 2023				

## Informe tècnic de la Intervenció General IGAS\_10\_2024, relatiu a les Operacions Pendants d'Aplicar a Pressupost a 31/12/2023

### I. Objecte i justificació

L'objecte del present informe, és posar de manifest, un cop efectuats els primers treballs de liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Sabadell corresponent a l'exercici 2023, una revisió de les operacions pendents d'aplicar al pressupost a 31 de desembre de 2023, als efectes de la seva integració, com a documentació annexa a l'expedient de Liquidació corresponent a l'exercici 2023.

El present informe s'emet en execució de les competències atribuïdes per l'article 204 del Reial Decret 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), i en concordança amb allò previst en l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció, Model Normal, de Comptabilitat Local (ICAL) i Decret 11.630/2017.

### II. Fonaments de dret

Constitueixen els fonaments de dret d'aplicació al present informe, principalment:

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el Capítol I, del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals
- Ordre HAP 1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció, Model Normal, de Comptabilitat Local.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera
- Reial Decret 424/2017, pel que es regula el règim de control intern del Sector Públic Local.
- Bases d'Execució del Pressupost

### III. Informe

**Primer.-** De conformitat amb el que s'estableix en l'article 162 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, el pressupost –i per tant la seva execució i liquidació– es correspondrà amb l'exercici econòmic, que, en tot cas, coincidirà amb l'any natural.

No obstant l'anterior, hom no pot obviar que la gestió econòmica –més enllà del que es disposa en la normativa d'aplicació– obeeix a un principi de continuïtat que ocasiona excepcions de diferent ordre, grau i conseqüències a aquest principi d'annualitat.

Efectivament, és habitual que en el procés de tancament pressupostari es detectin despeses que, de no produir-se el tancament comptable, continuarien el seu curs d'aprovació (Fases pressupostàries A-D-O-P-R) i que, precisament per aquest motiu, es veuen afectades per la interrupció que suposa el tancament.

A aquest fet, cal afegir-hi la diferència de criteris d'imputació a la comptabilitat pressupostària i a la comptabilitat financera. Efectivament, el Pla General Comptable Públic adaptat a l'Administració Local (PGCP-AL en endavant) annex a la Instrucció de Comptabilitat, regula, d'una banda, el principi d'imputació pressupostària, establint que procedirà el reconeixement d'una obligació al pressupost quan, d'acord amb el procediment legalment establert, es dicti el corresponent acte administratiu de reconeixement i liquidació de la obligació pressupostària, suposant, a tal efecte el reconeixement d'una obligació a pagar i simultàniament el naixement d'un actiu o de una despesa o la disminució d'un altre passiu. D'altra banda, el mateix pla estableix que la comptabilització de les despeses sota el sistema de comptabilitat financera (partida doble) serà el de meritament, i per tant, obeint al corrent econòmic per sobre el corrent administratiu que suposa disposar de l'acte administratiu.

**Segon.-** Així cons, la normativa comptable estableix que totes aquelles operacions de despeses que –de forma independent de la causa que ho motiva- no puguin aplicar-se al pressupost de la Corporació, essent, aquesta preceptiva, en ares d'oferir una correcta imatge fidel de la situació econòmic – financera i patrimonial de l'Ens, en general, i dels passius (deute), de forma particular, s'hauran de reflectir -en la terminologia actual- com a Creditors per operacions meritades<sup>1</sup>.

Així doncs, i com a conseqüència de tot allò exposat fins al moment, cal concloure que no es pot considerar ajustat a norma que el tancament d'un exercici pressupostari no permeti veure quina és realment la magnitud de "deute" –principalment amb proveïdors- de l'ens, a causa de que per a diversos motius –com seguidament es procedirà a detallar- les despeses no han pogut ser objecte d'aplicació o reflex en la liquidació del pressupost de l'ens.

Efectivament, el registre d'un assentament de creditors per operacions meritades (compte 413.1 i divisionàries) reflectirà, en la comptabilitat financera, totes aquelles despeses exigibles a 31 de desembre de 2022, per les quals, no s'ha pogut dictar -independentment del motiu- el corresponent acte administratiu d'aprovació i reconeixement de l'obligació.


L'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model Normal de Comptabilitat Local –en termes molt similars al que s'estableix en la normativa equivalent de l'Estat- preveu la rúbrica 4131 "Creditors per operacions pendents d'Aplicar a Pressupost" que recollirà "*les obligacions meritades que no s'han aplicat al pressupost, sent procedent la seva aplicació en el període actual o en algun anterior.*" El seu funcionament s'instrumenta a través dels seus comptes divisionaris atenent l'origen o la naturalesa de les obligacions d'acord amb el que estableixen les normes d'elaboració del Balanç de Situació.

**Tercer.-** La Intervenció, conjuntament amb Secretaria, a 14 de juny de 2023, va dictar la Instrucció IGAS/3/2023 relativa al "Tancament de l'exercici 2023 i obertura de l'exercici 2024", on s'establien entre altres terminis, els de gravació d'obligacions reconegudes a l'exercici 2023, en els termes següents:

- "*Expedients de propostes de despeses ADO i O que NO segueixin el circuit centralitzat d'aprovació de factures i PMP (no pressupostari), hauran d'estar a la*

---

<sup>1</sup> Antigues Operacions pendents d'aplicació (OPA)

CODI DE VERIFICACIÓ	 0008 5W3V 0Y2A 6340 12HA				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2023/297	DOCUMENT NÚM.	INT18I009C	DATA	25-01-2024
ÀREA	Àrea de Presidència i Projectes Estratègics				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Liquidació del pressupost 2023				

*Intervenció per a la seva fiscalització amb data límit **24 de novembre**, i, en tot cas, respectar els terminis de fiscalització.*

- *Expedients de propostes de despeses O que segueixin el circuit centralitzat d'aprovació de factures amb càrrec al pressupost corrent, hauran d'estar a Intervenció per a la seva fiscalització amb data límit el **12 de desembre**, i, en tot cas, respectar els terminis de fiscalització.*

### 13. OBLIGACIONS PENDENTS D'APLICAR A PRESSUPOST –OPA-

*Les obligacions derivades de despeses realitzades o bens i serveis rebuts, pels que no s'hagi produït la seva aplicació a pressupost donat que no s'ha dictat el corresponent acte de reconeixement i liquidació s'han de gravar i emetre l'informe justificatiu dins del tràmit establert a l'efecte a l'Opencertiac abans del **dia 5 de gener**.*

*L'informe justificatiu i preceptiu s'haurà de justificar el motiu pel qual és necessària gravar aquesta operació dins del que es senyalen a continuació:*

*Els motius seran els següents:*

#### **13.1. Obligació degudament adquirida:**

- 13.1.1.1.** *Factures o document substitutori presentat fora del termini indicat en aquesta instrucció.*
- 13.1.1.2.** *Retard en la tramitació de l'expedient, bé com a conseqüència de demores de la pròpia entitat local o derivat de defectes que no comporten nul·litat de les actuacions i van ser esmenades.*
- 13.1.1.3.** *Obligacions relatives a comptes justificatius de Bestreta de Caixa Fixa pendent d'aprovar el compte justificatiu.*
- 13.1.1.4.** *Obligacions relatives a subvencions realitzades pendents d'aprovar la seva justificació però que reuneixen els requisits per l'aprovació del reconeixement de l'obligació, inclòs el preceptiu informe del centre gestor. També es classificaran en aquest motiu les subvencions que han estat aprovades la seva justificació però no ha arribat a ser comptabilitzada a final de l'exercici.*

#### **13.2. Obligació indegudament adquirida i anul·lables, que pateixen d'una infracció de l'ordenament jurídic i que no resultin nul·les de ple dret.**

- 13.2.1.1.** *Expedients amb omissió de fiscalització prèvia, sense que concorrin supòsits de nul·litat de les actuacions quan detectada l'esmentada omissió, l'òrgan competent va acordar continuar amb el procediment.*
- 13.2.1.2.** *Resta d'expedients d'obligacions amb vici d'anul·labilitat.*

**13.3. Obligació indegudament adquirides i nul·les de ple dret, susceptibles d'imputar-se al pressupost amb un reconeixement extrajudicial de crèdit:**

- 13.3.1.1.** *Despeses compromeses sense la corresponent licitació, convocatòria o altre procediment quan aquest fos preceptiu.*
- 13.3.1.2.** *Obligacions compromeses sense crèdit.*
- 13.3.1.3.** *Prestacions que excedeixin de l'objecte del contracte que l'hauria d'emparar i per les que no s'ha tramitat la corresponent modificació contractual.*
- 13.3.1.4.** *Prestacions que tenen cabuda en un contracte menor, però per les que no s'ha seguit la tramitació prevista en les normes internes de l'Ajuntament, i aquesta deficiència no ha estat esmenada.*
- 13.3.1.5.** *Obligacions en les que s'ha obtingut el títol jurídic però estan en procés de l'aplicació a pressupost del reconeixement extrajudicial de crèdit.*
- 13.3.1.6.** *Altres circumstàncies per les que, malgrat haver-se realitzat la prestació, no s'ha produït la imputació ordinària al pressupost i que són nul·les de ple dret.*

*La comptabilització de les obligacions pendents d'aplicar a pressupost es realitzarà per la secció de comptabilitat abans del dia **12 de gener**.*


*La classificació del motiu de l'OPA realitzada pel centre gestor serà objecte de verificació en la fase posterior de la fiscalització prèvia sobre la regularització i aplicació a pressupost, i si s'escau de la deguda reclassificació per la seva adequada tramitació.*

*L'aplicació a pressupost en l'exercici següent d'aquestes obligacions pendents d'aplicació es realitzarà en funció de la seva classificació anterior, de la següent manera:*

- a.** *La imputació de les obligacions degudament adquirides a l'exercici següent i que no tinguin la naturalesa de despeses amb finançament afectat ni procedeixen de Bestretes de caixa fixa (13.1.1 i 13.1.2) es farà de forma excepcional, amb l'obertura d'aplicacions pressupostàries, prèvia petició mitjançant el tràmit corresponent, que identifiquin aquestes despeses exigibles de l'exercici anterior i per vinculació jurídica contra la borsa de vinculació en classificacions econòmiques acabades en 98. Les operacions d'aplicació de l'obligació (ADO amb classificació econòmica \_98) seran gravades pels Centres Gestors abans del dia **19 de gener**, i remès l'expedient a fiscalització abans del dia **2 de febrer**. Transcorregut aquest termini sense la corresponent imputació pressupostària aquestes operacions s'han d'imputar pel tràmit ordinari amb finançament amb càrrec al romanent de tresoreria per despeses generals mitjançant la corresponent modificació pressupostària.*

*La imputació a pressupost es farà a l'exercici següent amb l'aprovació de l'acte d'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació prèviament fiscalitzada.*

- b.** *La imputació a pressupost de les obligacions relatives a comptes justificatius de Bestretes de caixa fixa (13.1.3) es realitzarà amb l'aprovació del compte justificatiu prèviament fiscalitzada.*
- c.** *La imputació a pressupost de la resta d'obligacions degudament adquirides (13.1.1, 13.1.2, 13.1.4) es realitzarà amb l'aprovació de la fase pressupostària que correspongui, reconeixement de l'obligació prèvia la incorporació de romanents o l'autorització, disposició i reconeixement de l'obligació en el casos previstos d'acumulació de fases de la despesa (O o ADO sobre la classificació econòmica que li correspongui, NO acaben en 98) i amb càrrec al romanent de tresoreria per despeses generals o l'excés de finançament segons correspongui.*

CODI DE VERIFICACIÓ	 0008 5W3V 0Y2A 6340 12HA				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2023/297	DOCUMENT NÚM.	INT18I009C	DATA	25-01-2024
ÀREA	Àrea de Presidència i Projectes Estratègics				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Liquidació del pressupost 2023				

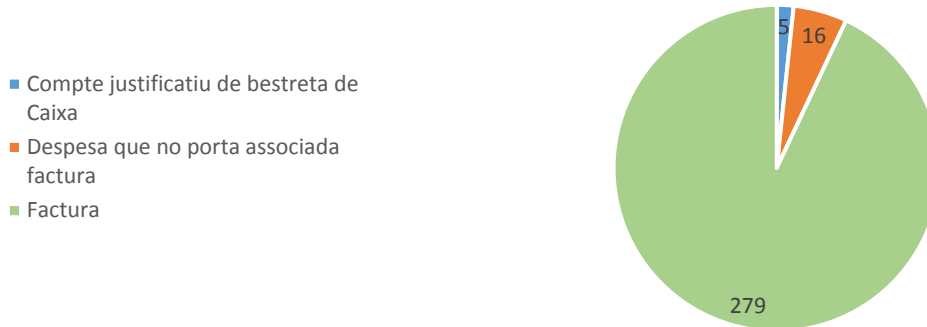
- d. *L'aplicació de les obligacions indegudament adquirides i anul·lables (13.2): Aquestes obligacions donaran lloc a la tramitació corresponent en funció de la seva irregularitat que s'hagi produït en l'acte, que haurà de ser esmenat mitjançant convalidació i/o revocació o altre figura que resulti adient prèviament al reconeixement de l'obligació.*
- e. *L'aplicació de les obligacions indegudament adquirides i nul·les de ple dret (13.3), a l'exercici següent donaran lloc al tràmit establert a les Bases d'execució del pressupost que suposarà l'habilitació de títol jurídic i l'aprovació del Reconeixement extrajudicial de crèdit. Per la qual cosa, s'ha d'obrir un expedient administratiu al gestor d'expedients i fer la tramitació oportuna.*

Conseqüentment amb l'anterior, entre el 5 i el 12 de gener s'ha procedit a registrar i validar els informes presentats pels centres gestors, validant el número d'operacions, els imports, l'afectació en els impostos estatals i les motivacions de les operacions que no han quedat formalment aprovades a 31 de desembre.

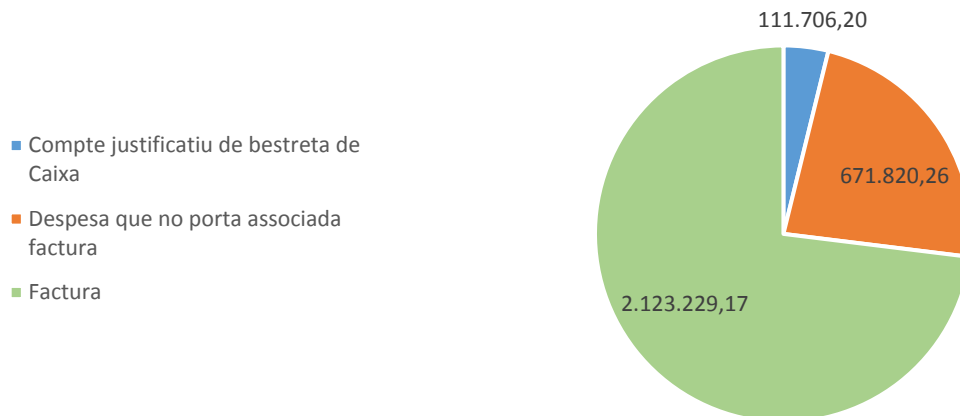
**Quart.-** D'acord amb les normes expressades anteriorment, a l'exercici 2023 s'han gravat 300 Operacions Pendants d'Aplicar a Pressupost (OPA), en aquest quadre es detalla la tipologia de despesa que ha generat aquestes operacions. Per a cada tipologia s'ha generat un informe justificatiu adaptat al tipus de justificant, i es compara amb les gravades a l'exercici 2022

OPAs	2022		2023	
	Num. OPAs	Import	Num. OPAs	Import
Compte justificatiu de bestreta de Caixa	13	145.547,45	5	111.706,20
Conveni / subvenció pendent de pagament	127	85.338,69	0	0,00
Despesa que no porta associada factura	62	1.156.755,22	16	671.820,26
Factura	321	3.322.854,15	279	2.123.229,17
<b>Total general</b>	<b>523</b>	<b>4.710.495,51</b>	<b>300</b>	<b>2.906.755,63</b>

## OPA's gravades a 2023 (per número)



## OPA's gravades a 2023 (per import)




De les OPA registrades a 31 de desembre de 2022, han quedat 20 operacions pendents d'imputar a pressupost dins de l'exercici 2023, per import de 216.271,34 €. El total d'Obligacions pendents d'aplicar a pressupost a 31 de desembre de 2023 és el següent:

OPAs gravades a 2022 pendents regularitzar	20	216.271,34
OPAs gravades a 2023	300	2.906.755,63
<b>Total OPAs a 31/12/2023</b>	<b>320</b>	<b>3.123.026,97</b>

En la majoria dels casos s'ha tramitat una operació OPA per factura, excepte en el cas de factures de subministres energètics, que s'han agrupat les factures, atenent al principi d'unitat pressupostària i economia processal. Les 279 operacions OPA de factures corresponen a 440 factures i 3 abonaments per un import IVA inclòs de 2.200.195,28 € (base imposable 2.123.229,17 € + IVA deduïble 76.966,11 €)

La distribució per centres gestors, comparant amb les comptabilitzades en els dos exercicis anteriors és la següent:

CODI DE VERIFICACIÓ	 0008 5W3V 0Y2A 6340 12HA				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2023/297	DOCUMENT NÚM.	INT18I009C	DATA	25-01-2024
ÀREA	Àrea de Presidència i Projectes Estratègics				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Liquidació del pressupost 2023				

Centre gestor	2021		2022		2023	
	Número OPAs	Import a imputar a pressupost	Número OPAs	Import a imputar a pressupost	Número OPAs	Import a imputar a pressupost
AC-ÀREA CENTRAL	29	90.216,74	12	78.828,37	11	14.782,27
AP-CICLES DE VIDA	22	52.864,90	5	6.160,51	2	1.988,17
CM-CONSUMS	64	213.189,05	57	438.545,17	65	171.482,65
CT-COMERÇ I CONSUM	27	47.062,55	6	16.870,08	0	0,00
CU-CULTURA	40	124.730,18	59	161.004,99	15	84.356,88
DC-FEMINISME I BENESTAR ANIMAL	42	65.032,39	9	15.948,38	19	44.689,93
ED-EDUCACIÓ	77	135.156,76	90	63.228,73	22	62.571,84
ES-ESPORTS	6	24.271,50	19	84.656,98	27	78.157,04
GB-GABINET ALCALDIA	62	50.468,28	9	5.959,08	15	16.096,40
GP-PATRIMONI	20	33.435,45	22	29.435,67	5	3.677,89
HB-HABITATGE	1	344.437,60	0	0,00	2	7.260,00
IT-INTERVENCIÓ	1	4.936,80	0	0,00	0	0,00
PE-TREBALL I EMPRESA	1	277,88	0	0,00	0	0,00
PR-PRESIDÈNCIA	105	431.501,24	19	24.840,45	13	15.939,94
RC-PARTICIPACIÓ CIUTADANA	10	18.082,32	26	25.216,18	7	16.609,12
RH-RECURSOS HUMANS	1	125	9	4970,32	1	450,00
SA-SALUT	12	12.815,28	14	7.706,85	6	10.566,23
SC-SEGURETAT CIUTADANA	17	90.395,39	27	331.749,89	11	46.976,74
SG-SERVEIS GENERALS I COMPRES	18	32.385,23	11	13.615,54	0	0,00
SS-ACCIÓ SOCIAL	36	858.816,36	25	830.751,78	17	224.016,34
ST-SECRETARIA - ANUNCIS OFICIALS	3	3.103,00	3	5.038,40	2	4.317,75
TE-COHESIÓ TERRITORIAL	70	2.396.879,88	20	314.127,46	27	1.516.758,61
TR-TRESORERIA	52	57.270,96	15	497.180,49	9	228.624,46
TU-PROJECCIÓ DE LA CIUTAT I TURIS	4	20.485,30	2	8.905,60	0	0,00
UH-URBANISME	90	3.180.460,33	64	1.745.754,59	24	357.433,37
<b>Total general</b>	<b>810</b>	<b>8.288.400,37</b>	<b>523</b>	<b>4.710.495,51</b>	<b>300</b>	<b>2.906.755,63</b>

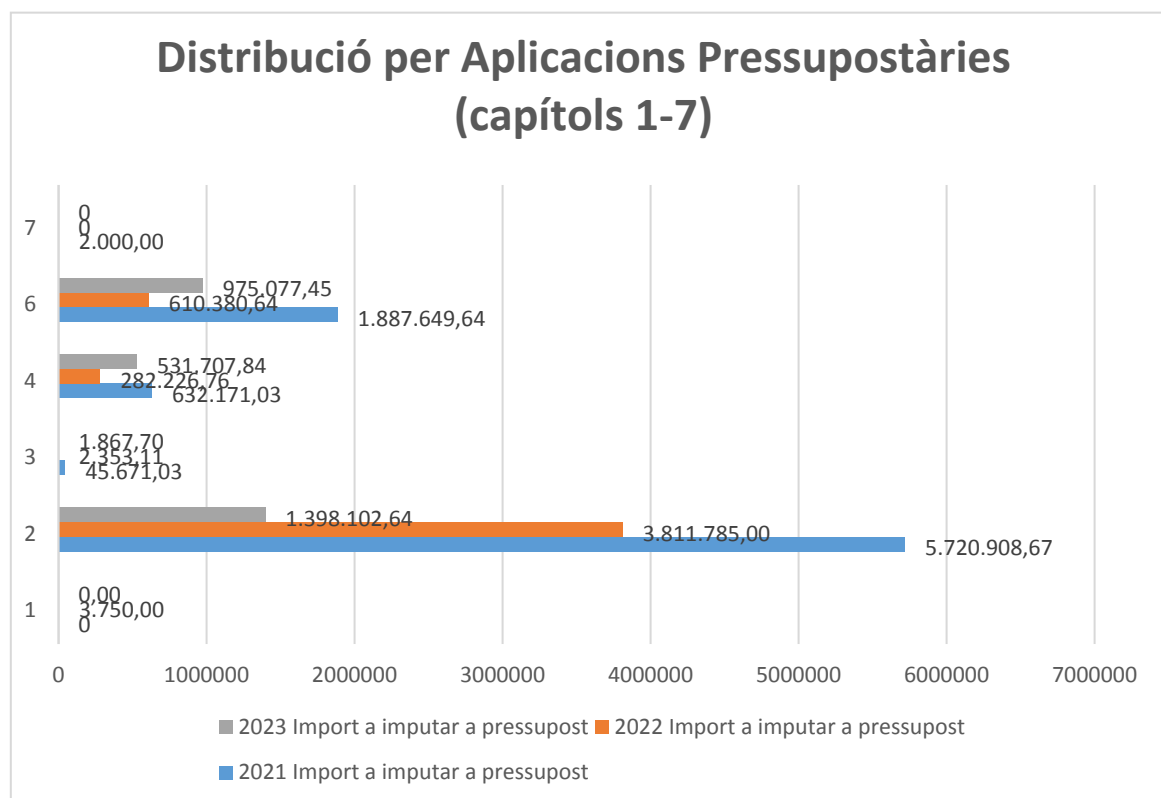
La distribució per centres gestors de les OPAs procedents d'exercicis tancats pendents de regularitzar a 31/12/2023 és la següent:

Centre gestor	Número OPAs	Import a imputar a pressupost
GB-GABINET ALCALDIA	1	676,00
PR-PRESIDÈNCIA	1	440,00
RH-RECURSOS HUMANS	1	520,06
SC-SEGURETAT CIUTADANA	13	185.968,50
SS-ACCIÓ SOCIAL	2	14.728,83
TE-COHESIÓ TERRITORIAL - TERRITOR	1	222,00
UH-URBANISME	1	13.715,95
	<b>20</b>	<b>216.271,34</b>


La imputació al pressupost 2024 de les OPAs que provenen de l'exercici 2022 hauria de ser una qüestió prioritària, donat que la no tramitació d'aquestes factures afecta de manera molt negativa al càlcul del Període Mig de Pagament mensual.

Pel que respecta a l'afectació sobre aplicacions pressupostàries, la distribució és la que seguidament s'indica:

Capítols	2021	2022	2023
1	0,00	3.750,00	0,00
2	5.720.908,67	3.811.785,00	1.398.102,64
3	45.671,03	2.353,11	1.867,70
4	632.171,03	282.226,76	531.707,84
6	1.887.649,64	610.380,64	975.077,45
7	2.000,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>8.288.400,37</b>	<b>4.710.495,51</b>	<b>2.906.755,63</b>





CODI DE VERIFICACIÓ	 0008 5W3V 0Y2A 6340 12HA				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2023/297	DOCUMENT NÚM.	INT18I009C	DATA	25-01-2024
ÀREA	Àrea de Presidència i Projectes Estratègics				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Liquidació del pressupost 2023				

**Cinquè.-** De forma paral·lela a la quantificació de les operacions que han quedat pendents a 31 de desembre, s'ha efectuat una petició d'informació (informe justificatiu de les OPA) per tal de valorar-ne la seva qualificació, i, per tant, poder determinar quina haurà de ser la tramitació de les mateixes durant l'exercici 2024, d'acord amb el que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost 2024, a l'article 43. Relatiu a la figura del reconeixement extrajudicial de crèdit.

Els resum de les operacions atenent els motius indicats pel servei, és el que es posa de manifest en la següent taula -resum:

	Num OPAs	Import
<b>2022</b>	<b>20</b>	<b>216.271,34</b>
<b>13.1.</b>	<b>3</b>	<b>1.338,00</b>
13.1.2. Retard en la tramitació de l'expedient, bé com a conseqüència de demores de la pròpia entitat local o derivat de defectes que no comporten nul·litat de les actuacions i van ser esmenades.	3	1.338,00
<b>13.2.</b>	<b>1</b>	<b>13.715,95</b>
13.2. Obligació indegudament adquirida i anul·lables.	1	13.715,95
<b>13.3.</b>	<b>16</b>	<b>201.217,39</b>
13.3.1. Despeses compromeses sense la corresponent licitació, convocatòria o altre procediment quan aquest fos preceptiu.	15	200.263,06
13.3.2. Obligacions compromeses sense crèdit.	1	954,33
<b>2023</b>	<b>300</b>	<b>2.906.755,63</b>
<b>13.1.</b>	<b>267</b>	<b>2.386.646,60</b>
13.1.1. Factures o document substitutori presentat fora del termini indicat en aquesta instrucció.	207	1.465.602,03
13.1.2. Retard en la tramitació de l'expedient, bé com a conseqüència de demores de la pròpia entitat local o derivat de defectes que no comporten nul·litat de les actuacions i van ser esmenades.	58	916.726,82
13.1.3. Obligacions relatives a comptes justificatius de Bestreta de Caixa Fixa pendent d'aprovar el compte justificatiu.	2	4.317,75
<b>13.2.</b>	<b>12</b>	<b>130.961,81</b>
13.2.1. Expedients amb omissió de fiscalització prèvia, sense que concorrin supòsits de nul·litat de les actuacions quan detectada l'esmentada omissió, l'òrgan competent va acordar continuar amb el procediment.	1	1.855,24
13.2.2. Resta d'expedients d'obligacions amb vici d'anul·labilitat.	11	129.106,57
<b>13.3.</b>	<b>21</b>	<b>389.147,22</b>
13.3.1. Despeses compromeses sense la corresponent licitació, convocatòria o altre procediment quan aquest fos preceptiu.	11	101.662,02

13.3.2. Obligacions compromeses sense crèdit.	6	248.383,81
13.3.4. Prestacions que tenen cabuda en un contracte menor, però per les que no s'ha seguit la tramitació prevista en les normes internes de l'Ajuntament, i aquesta deficiència no ha estat esmenada.	2	1.349,15
13.3.5. Obligacions en les que s'ha obtingut el títol jurídic però estan en procés de l'aplicació a pressupost del reconeixement extrajudicial de crèdit.	2	37.752,24
<b>Total general</b>	<b>320</b>	<b>3.123.026,97</b>

El que s'informa, als efectes de que pugui ser incorporat a l'expedient de la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2023 i sens perjudici d'un judici millor fonamentat en dret.

Sabadell, a la data de la signatura electrònica.

Soley Crusellas, Montserrat  
CAP SECCIÓ COMPTABILITAT  
25/01/2024 10:30