



EXPEDIENT NÚM	INT/2023/297
ÀREA	Àrea de Presidència i Drets Socials
UNITAT	Intervenció General
ASSUMPTE	Informe de Control Permanent no planificable liquidació 2023

Informe de la Intervenció General IGAS/25/2024 relatiu a la liquidació de l'exercici 2023 del Pressupost de l'Ajuntament de Sabadell en virtut del TRLRHL

ÍNDEX

I. ANTECEDENTS I JUSTIFICACIÓ.....	2
II. NORMATIVA APLICABLE	4
III. INFORME	5
III.I. RESULTATS ECONÒMICS-FINANCERS DE LA LIQUIDACIÓ. EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA	5
III.I.1) Estat d'Execució, pressupost de despeses.	5
III.I.2) Estat d'Execució, pressupost d'ingressos.....	6
III.I.3) Modificacions de crèdit.....	7
III.II. RESULTATS ECONÒMICS-FINANCERS DE LA LIQUIDACIÓ: RESULTAT PRESSUPOSTARI, ROMANENTS DE CRÈDIT I ROMANENT DE TRESORERIA	9
III.II.1 Resultat pressupostari.....	9
III.II.2 Romanents de crèdit.....	12
III.II.3 Romanent de tresoreria	13
III.III. ANÀLISI DELS RESULTATS ECONÒMICS-FINANCERS DE LA LIQUIDACIÓ: ESTALVI NET I DEUTE VIU	15
III.III.1. Estalvi net	15
III.III.2. Ràtio legal de deute viu i càrrega financera	16
IV. CONCLUSIONS.....	17
V. RECOMANACIONS.....	18

En compliment de la normativa aplicable i un cop finalitzats els treballs de confecció de la Liquidació del Pressupost, s'emet informe d'Intervenció en relació a l'aprovació de la liquidació del Pressupost General de l'exercici econòmic 2023, i de conformitat amb el que es preveu a l'article 191.3 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals



aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, en concordança amb l'article 90.1. del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril i de conformitat amb l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i en atenció a les facultats recollides en l'article 4.1.b).4t del Reial decret 128/2018, de 16 de març.

INFORME

I. ANTECEDENTS I JUSTIFICACIÓ

I.A) Consideracions prèvies.

Consideració prèvia.- La present Liquidació aconpleix el termini previst en el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

D'igual forma, i amb els mitjans amb els que s'ha disposat, s'han continuat les actuacions encaminades a donar compliment a que la Liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Sabadell reflecteixi la situació econòmica, financera i pressupostària de la Corporació així com el fet que s'acompleixin els terminis i preceptes normatius en la seva confecció i aprovació.

I.B) Antecedents i justificació.

Primer.- De conformitat amb el que disposen els articles 191 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i 89 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, el Pressupost de cada exercici es liquidarà quant a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions el 31 de desembre de l'any natural corresponent, quedant a càrrec de la Tresoreria Local els ingressos i les despeses pendents, segons les seves respectives contractacions.

Segon.- La Liquidació del Pressupost haurà de posar de manifest:

A) Respecte del Pressupost de despeses i com a mínim a nivell de capítol:

- ✓ Els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius
- ✓ Les despeses compromeses, amb indicació del percentatge d'execució sobre els crèdits definitius
- ✓ Les obligacions reconegudes netes, amb indicació del percentatge d'execució sobre els crèdits definitius
- ✓ Els pagaments realitzats, amb indicació dels percentatges d'execució sobre les obligacions reconegudes netes
- ✓ Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- ✓ Els romanents de crèdit.

B) Respecte al pressupost d'ingressos i com a mínim a nivell de capítol:



Intervenció General Control Financer

- ✓ Les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives
- ✓ Els drets reconeguts
- ✓ Els drets anul·lats
- ✓ Els drets cancel·lats
- ✓ Els drets reconeguts nets, amb indicació del percentatge d'execució sobre les previsions definitives
- ✓ La recaptació neta, amb indicació del percentatge d'execució sobre els drets reconeguts nets
- ✓ Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre.
- ✓ La comparació dels drets reconeguts nets i les previsions definitives.

La confecció dels estats demostratius de la Liquidació del Pressupost haurà de realitzar-se amb anterioritat al primer de març de l'exercici següent.

L'estat de la Liquidació del Pressupost estarà composta per:

- La liquidació del pressupost de despeses
- La liquidació del pressupost d'ingressos
- El Resultat Pressupostari

La Liquidació del Pressupost de Despeses i la Liquidació del pressupost d'ingressos es presentaran amb el nivell de desagregació del Pressupost aprovat i de les seves modificacions posteriors.

Tercer.- Com a conseqüència de la liquidació del pressupost hauran de determinar-se:

- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre (article 94 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril)
- El Resultat Pressupostari de l'exercici (articles 96 i 97 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril).
- Els Romanents de Crèdit (Articles 98 a 100 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril)
- El Romanent de Tresoreria (articles 101 a 105 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril).

Quart.- En relació a l'avaluació pressupostària s'haurà de tenir en compte que les Entitats Locals hauran d'ajustar els seus pressupostos al principi d'estabilitat pressupostària entès com la situació d'equilibri o superàvit computada en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 2010).

En compliment de l'anterior, la Intervenció Municipal elevarà al Ple un informe sobre el compliment de les regles fiscals previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera que tindrà independència i



Intervenció General Control Financer

substantivitat pròpia, sens perjudici dels comentaris que es puguin efectuar en el present informe.

Cinquè.- El procediment a seguir serà el següent:

Correspon a l'Alcaldia – Presidència de l'Entitat Local, previ informe d'avaluació del compliment de les Regles Fiscals integrades en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i de l'Informe de la Intervenció previst en el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, l'aprovació de la Liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Sabadell.

Una vegada efectuada l'aprovació, se'n donarà compte al Ple de la Corporació en la primera sessió que se celebri, juntament i de conformitat amb l'article 15 del Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, de totes les resolucions adoptades pel President de l'Entitat Local contraries als reparaments efectuats així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.

Aprovada la Liquidació s'haurà de remetre còpia de la mateixa a la Comunitat Autònoma i al centre o dependència del Ministeri d'Administracions Públiques i Funció Pública que es determini per part de l'Administració General de l'Estat.

II. NORMATIVA APLICABLE

La legislació aplicable al present expedient és la que seguidament es detalla:

- Articles 163, 191 a 193 del RD legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (en endavant, TRLRHL).
- Articles 89 a 105 del RD 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals (en endavant, RP).
- Ordre EHA 3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'estableix l'estructura dels pressupostos de les Entitats Locals
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local (LBRL)
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció, model Normal, de Comptabilitat Local
- Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013, modificada pel RDL 4/2013, de 22 de febrer.
- Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera, modificada per la resolució ECO/2876/2014, de 16 de desembre.



Intervenció General Control Financer

- Reial Decret Llei 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic.
- Llei 58/2013, de 17 de desembre, General Tributària
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local
- Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional
- Bases d'Execució de l'Ajuntament de Sabadell per a l'exercici 2024.
- Nota informativa de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, de 31 de gener de 2024, sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2024.

III. INFORME

La Liquidació del Pressupost General de l'Ajuntament de Sabadell corresponent a l'exercici 2023, presenta els següents detalls:

III.I. RESULTATS ECONOMICS-FINANCERS DE LA LIQUIDACIÓ. EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA

III.I.1) Estat d'Execució, pressupost de despeses.

Exercici corrent:

EXERCICI EN CURS	IMPORT 2023
A.- PRESSUPOST INICIAL DE DESPESES	266.045.410,00
B.- MODIFICACIONS DE DESPESES	112.025.764,92
C.- PRESSUPOST DEFINITIU DE DESPESES (A+B)	378.071.174,92
D.-DESPESES AUTORITZADES	309.180.058,12
E.-DESPESES COMPROMESSES	308.303.003,64
F.-OBLIGACIONS RECONEGUDES	274.699.903,62
G.-DESPESES ORDENADES	274.655.232,53
H.-PAGAMENT REALITZATS	274.219.141,50
I.- REINTEGRAMENTS	488.238,59
J.-OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (F-H)	480.762,12

Exercicis tancats:

EXERCICIS TANCATS	IMPORT 2023
-------------------	-------------



Intervenció General Control Financer

A.-SALDO INICIAL OBLIGACIONS	421.832,77
B.-RECTIFICACIONS OBLIGACIONS INICIALS	-88,65
C.-TOTAL SALDO INICIAL OBLIGACIONS (A+B)	421.744,12
D.-SALDO INICIAL PAGAMENT ORDENATS	1.088.503,32
E.-RECTIFICACIO SALDOS INICIAL PAGAMENTS ORDENATS	-646.035,29
F.-TOTAL SALDO INICIAL PAGAMENTS ORDENATS (D+E)	442.468,03
G.-PAGAMENTS ORDENATS DE L'EXERCICI	419.641,44
H.- TOTAL DE PAGAMENTS ORDENATS (F+G)	862.109,47
I.- PAGAMENTS REALITZATS	430.234,35
J.-OBLIGACIONS PRESCRITES	0,00
k.-SALDO ACTUAL D'OBLIGACIONS (C-G-J)	2.102,68
L.-SALDO ACTUAL PAGAMENTS ORDENATS (F+G-H)	431.875,12
M.- OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT (K+L)	433.977,80

III.I.2) Estat d'Execució, pressupost d'ingressos

Exercici corrent:

EXERCICI EN CURS	IMPORT 2023
A.-PRESSUPOST INICIAL D'INGRESSOS	266.045.410,00
B.-MODIFICACIONS D'INGRESSOS	112.025.764,92
C.-PRESSUPOST DEFINITIU D'INGRESSOS (A+B)	378.071.174,92
D.-DRETS RECONEGUTS BRUTS	287.165.495,30
E.-DRETS ANUL.LATS (F+G+H)	15.720.686,64
F.-PER ANUL.LACIÓ DE LIQUIDACIÓ	4.472.948,28
G.-PER DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS	11.026.242,16
H.-PER AJORNAMENT I FRACCIONAMENT	221.496,20
I.-DRETS CANCEL.LATS (J+K+L)	0,00
J.-PER COBRAMENT EN ESPÈCIE	0,00
K.-PER INSOLVÈNCIES	0,00
L.-PER ALTRES CAUSES	0,00
M.-DRETS RECONEGUTS NETS (D-E-I)	271.444.808,66
N.-RECAPTACIÓ BRUTA	264.172.781,33
Ñ.-DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS	11.026.242,16
O.-RECAPTACIO NETA (H-I)	253.146.539,17
P.-DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (G-J)	18.298.269,49



Intervenció General Control Financer

Exercicis tancats:

EXERCICIS TANCATS	IMPORT 2023
A.-SALDO INICIAL DRETS RECONEGUTS (B+C-D)	40.614.381,90
B.-SALDO INICIAL DE DRETS	39.878.412,70
C.-RECTIFICACIONS A AUGMENT	1.776.440,15
D.-RECTIFICACIONS A BAIXA	1.040.470,95
E.-DRETS ANUL·LATS (F+G)	3.030.871,96
F.- " PER ANUL·LACIÓ DE LIQUIDACIONS	3.030.871,96
G.- " PER AJORNAMENT I FRACCIONAMENT	0,00
H.-DRETS CANCEL·LATS (I+J+K+L)	924.069,87
I.- " PER COBRAMENTS EN ESPÈCIE	0,00
J.- " PER INSOLVÈNCIES	766.000,73
K.- " PER ALTRES CAUSES	147.141,38
L.- " PER PRESCRIPCIÓ	10.927,76
M.- DRETS RECONEGUTS NETS (B+C-D-E-H)	36.659.440,07
N.- DRETS RECAPTATS	13.192.065,63
O.- DRETS PENDENTS DE COBRAMENT (M-N)	23.467.374,44

III.1.3) Modificacions de crèdit

La gestió dels crèdits pressupostaris portada a terme pel govern municipal a proposta de les diferents àrees gestores i tramitades pels Serveis Econòmics, ha comportat al llarg de l'exercici de 2023, la tramitació i posterior aprovació de diferents expedients de modificacions de crèdits pressupostaris tramitats i aprovats conforme es trobava regulat a les Bases d'execució del pressupost de l'exercici 2023 i a la resta de normativa reglamentària d'aplicació, tots ells foren informats per la Intervenció General Municipal. Així doncs el Pressupost Municipal de l'exercici pressupostari 2023 s'ha vist incrementat per un import total de 112.025.764,92€ resultant el següent pressupost definitiu:

CONCEPTE	PRESSUSPOT 2023
Previsions inicials / Crèdits inicials	266.045.410,00
Modificacions de crèdit	112.025.764,92
Previsions definitives / Crèdits totals	378.071.174,92

Del registre de modificacions de crèdit, obtingut de la base de dades informàtica que suporta la comptabilitat financera - patrimonial i pressupostària de l'Ajuntament, es dedueix que al llarg de l'exercici de 2023 es van produir 12 expedients de modificació de

**Intervenció General**
Control Financer

crèdits en les diverses modalitats. De conformitat amb el que es disposa en l'article 34 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos, les modificacions de crèdit que podran ser realitzades segons les diferents tipologies han estat les següents:

TIPUS DE MODIFICACIÓ DE CRÈDIT	IMPORT TOTAL	% TOTAL
Crèdits extraordinaris	1.511.836,46	1,35%
Suplements de crèdit	14.801.816,61	13,21%
Incorporació de romanents	87.032.466,27	77,69%
Baixes per anul·lació	-7.600.613,48	-6,78%
Crèdits generats	16.280.259,06	14,53%
Transferències de crèdit positives	2.112.242,92	1,89%
Transferències de crèdit negatives	-2.112.242,92	-1,89%
Partides ampliables	0,00	0,00%
Ajustaments per pròrroga	0,00	0,00%
Total Modificacions de crèdit	112.025.764,92	100,00%

Tenen especial rellevància les modificacions de crèdit d'incorporació de romanents que ascendeix a l'import total de 87.032.466,27€ amb el següent finançament:

MODIFICACIÓ DE CRÈDIT	IMPORT TOTAL INCORPORACIÓ DE ROMANENTS	FINANÇAMENT		
		ROMANENT DE TRESORERIA AMB FINÇAMENT AFECTAT	COMPROMÍS D'INGRÉS	ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS
MC 1/2022	49.737.402,11	33.696.436,61	16.040.965,50	0
MC 3/2022	37.295.064,16	18.461.127,26	9.414.151,12	9.419.785,78
IMPORT TOTAL	87.032.466,27	52.157.563,87	25.455.116,62	9.419.785,78

L'ús d'incorporació de romanents com a forma d'execució pressupostària afecta al compliment de les regles fiscals d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa donat que comporta un increment de les despeses (capítols 1 a 7) per calcular la capacitat/necessitat de finançament tenint en compte que certs ingressos s'incorporen al capítol 8 motiu per qual no es té en compte pel seu càlcul, es recomana una nova concepció de planificació de la despeses amb concordança a la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

D'acord amb l'art. 173.1 del TRLHL en allò relatiu a l'exigibilitat de les obligacions regula que "les obligacions de pagament només seran exigibles de la hisenda local quan resultin de l'execució dels seus respectius pressupostos, amb els límits assenyalats en l'article anterior, o de sentència judicial ferma."

D'altra banda, l'art. 174.2 del mateix text legal relatiu als compromisos de despesa de caràcter pluriennal estableix que "Podran adquirir-se compromisos per despeses que hagin



Intervenció General Control Financer

d'estendre's a exercicis posteriors a aquell en què s'autoritzin, sempre que la seva execució s'iniciï en el propi exercici i que, a més, es trobin en algun dels casos següents:

- a) Inversions i transferències de capital.*
- b) Els altres contractes i els de subministrament, de consultoria, d'assistència tècnica i científica, de prestació de serveis, d'execució d'obres de manteniment i d'arrendament d'equips no habituals de les entitats locals, sotmesos a les normes del Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques, que no puguin ser estipulats o resultin antieconòmics per un any.*
- c) Arrendaments de béns immobles.*
- d) Càrregues financeres dels deutes de l'entitat local i dels seus organismes autònoms.*
- e) Transferències corrents que es derivin de convenis subscrits per les corporacions locals amb altres entitats públiques o privades sense ànim de lucre.”*

A més, la disposició addicional tercera de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, en el seu apartat segon disposa que *“Es podran tramitar anticipadament els contractes l'execució material dels quals hagi de començar en l'exercici següent o aquells el finançament dels quals depengui d'un préstec, un crèdit o una subvenció sol·licitada a una altra entitat pública o privada, sotmetent l'adjudicació a la condició suspensiva de l'efectiva consolidació dels recursos que han de finançar el contracte corresponent.”*

Amb aquest marc normatiu s'ha de realitzar una planificació contractual tenint en compte que la consignació pressupostària de la despesa s'ha de basar en la seva exigibilitat i no en la seva execució material així com reajustar les anualitats si és necessari si la instrucció de l'expedient o la execució del contracte pateix alguna variació que afecti a situació inicialment prevista. L'aplicació d'aquesta dinàmica afavorirà en reduir considerablement l'existència de romanents de crèdit i d'operacions pendents d'aplicació, per aquest motiu la Intervenció General va emetre la circular 1/2022 de data 25 de març de 2022.

Pel que fa al Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals corresponent a la liquidació 2022, 22.983.084,67€ ha estat font de finançament de modificacions de crèdit en el pressupost 2023 l'import de 18.132.825,37€ dels quals 9.419.785,78€ s'han utilitzat per la incorporació de romanents de crèdit de 2022 i 8.713.039,59€ com a font de finançament de crèdits extraordinari i suplements de crèdit per a diferents necessitats dels Serveis.

III.II. RESULTATS ECONOMICS-FINANCERS DE LA LIQUIDACIÓ: RESULTAT PRESSUPOSTARI, ROMANENTS DE CRÈDIT I ROMANENT DE TRESORERIA

III.II.1 Resultat pressupostari

Primera.- El Resultat Pressupostari constitueix una magnitud pressupostària característica de les administracions públiques, legalment subjectes al principi de pressupost anual que, al final de cada exercici, ha de posar de manifest, d'acord amb el



Intervenció General Control Financer

seu signe, el dèficit o superàvit obtingut pel subjecte comptable, derivat exclusivament de l'execució del pressupost de l'exercici al que es refereix.

Segona.- Els resultats pressupostaris dels exercicis, venen determinats per les diferències entre els drets pressupostaris liquidats o reconeguts nets i les obligacions pressupostàries reconegudes netes durant el mateix exercici (des del dia 1 de gener fins al dia 31 de desembre); es tracta d'una magnitud "fluxe" en la mesura que compara els drets i les obligacions reconegudes durant un període de temps -el de l'exercici pressupostari- i reflecteix si el total de drets reconeguts han estat suficients per cobrir o no les obligacions del mateix període.

Conseqüentment, el Resultat Pressupostari mostra si els diversos drets liquidats (en forma de tributs, preus públics i altres ingressos de dret públic o privat, segons recullen els diversos recursos de l'article 2 del RDL 2/2004) han estat majors, iguals o menors que les diverses obligacions (sota forma de relacions de pagament de personal, factures rebudes, certificacions d'obres aprovades, obligacions contractuals diverses en forma financera o de convenis amb altres entitats privades o públiques).

Si el total de drets liquidats és superior a les obligacions reconegudes de l'exercici, hi hauria un superàvit en el resultat pressupostari, en el cas invers de què els drets fossin menors en resultaria un dèficit pressupostari.

Tercera.- Sobre el Resultat Pressupostari es realitzaran els ajustos previstos en la Instrucció de Comptabilitat. En augment per l'import de les obligacions reconegudes finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals procedent d'exercicis anteriors, i en augment per a l'import de les desviacions de finançament negatives i en disminució per l'import de les desviacions de finançament positives, per obtenir així el Resultat Pressupostari Ajustat.

Cal fer una menció a l'ajustament que s'han introduït referent a les obligacions reconegudes finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals, RTDG procedent d'exercicis tancats. El programa comptable presenta una debilitat en la seva quantificació resultat de la qual, es necessari un càlcul aproximat d'aquesta magnitud. Aquest càlcul manual parteix d'una premissa prudent que resulta d'imputar com obligació finançada amb RTDG aquelles obligacions reconegudes que resten una vegada s'han deduït les finançades amb el crèdit inicial i la resta de modificacions.

Aquesta aproximació es calcula de tres formes:

- a. A nivell de bossa de vinculació.
- b. A nivell d'aplicació pressupostària.
- c. Individualment per operacions que compleixen el requisit de ser finançades amb aquest RTDG.

S'aplica la forma d'identificar les operacions finances amb RTDG perquè resulta la quantificació més elevada i per tant considerada malgrat no ser complerta la més propera a la realitat.



Intervenció General Control Financer

Les regles comptables disposen que en el moment de liquidació del Pressupost, hauran de calcular-se les Desviacions de Finançament produïdes en cadascuna de les Despeses amb Finançament Afectat, tant a l'efecte del càlcul del Resultat Pressupostari com del Romanent de Tresoreria (com posteriorment es veurà). Desviació que s'obté de comparar els ingressos afectats efectivament realitzats amb la quantia dels mateixos que, en funció de la despesa total realitzada fins a la liquidació del Pressupost que es tracti, hauria d'haver-se obtingut.

Serà positiva la Desviació de Finançament quan els ingressos produïts siguin superiors als que haguessin correspost a la despesa efectivament realitzada, finançada amb tals recursos. Tal situació genera un superàvit fictici, que haurà de disminuir-se, ajustant el resultat pressupostari, pel mateix muntant que suposi tal superàvit.

Serà, finalment, negativa la Desviació de Finançament quan els ingressos produïts no han cobert la despesa realitzada que havien de finançar.

Realitzades les operacions de liquidació, l'Ajuntament de Sabadell presenta el següent estat del Resultat Pressupostari:

RESULTAT PRESSUPOSTARI				
CONCEPTE	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIG. RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions Corrents	244.270.711,48	226.513.908,86		17.756.802,62
b. Altres operacions no financeres	9.451.366,88	27.992.631,30		-18.541.264,42
1. Total operacions no financeres (a+b)	253.722.078,36	254.506.540,16		-784.461,80
c. Actius financers	47.130,18	4.817.818,05		-4.770.687,87
d. Passius financers	17.675.600,12	15.375.545,41		2.300.054,71
2. Total operacions financeres (c+d)	17.722.730,30	20.193.363,46		-2.470.633,16
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	271.444.808,66	274.699.903,62		-3.255.094,96
AJUSTOS (3+4-5)				5.957.217,65
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals			7.999.094,78	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			37.311.812,84	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			39.353.689,97	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				2.702.122,69

Per a una millor anàlisi d'aquesta magnitud (com també s'efectuarà en el Romanent de Tresoreria) en atenció al principi que tota comptabilitat responsable ha de mantenir, de



Intervenció General Control Financer

mostrar la imatge fidel de la situació econòmic-patrimonial i financera de l'Ens, a la suma de les obligacions reconegudes de l'exercici caldria addicionar-li el total de les obligacions que a 31 de desembre de 2023, per diversos motius, han quedat pendents d'aplicar al pressupost (compte no pressupostari 413), i que importen un total de 3.123.026,97 euros.

Tal i com s'efectuà en les liquidacions d'exercicis anteriors, continua mereixent, per la seva importància i efectes en els resultats de la Liquidació, especial menció en relació a la magnitud del Resultat Pressupostari de l'Ajuntament¹, i sens perjudici del que posteriorment es dirà, l'efecte de les desviacions de finançament. És a dir, aquelles desviacions o desacompassaments entre l'execució d'ingressos afectats al compliment de les despeses.

S'ha iniciat un procés de revisió, ajustament i tancament de projectes de despeses des de final de l'exercici 2020 i el resultat es mostra a continuació:

ANY	TOTAL	FINALITZATS	VIGENTS
2019	773	90	683
2020	762	68	694
2021	931	30	901
2022	957	211	746
2023	930	328	602

Durant l'exercici 2024 es produirà la revisió total dels projectes de despesa i per tant, les desviacions de finançament també mostraran la realitat del projecte i per tant la imatge fidel de la situació econòmic-patrimonial de l'Ajuntament. Tot això paral·lelament a un millor seguiment de l'execució dels ingressos afectats.

III.II.2 Romanents de crèdit

Tal i com s'estableix en l'article 175 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL), els crèdits per a despeses que a l'últim dia de l'exercici pressupostari no estiguin afectats al compliment d'obligacions reconegudes quedaran anul·lats de ple dret sense més excepcions que les assenyalades en l'article 182 del mateix cos legal.

Així les coses, de conformitat amb allò previst en els articles 98 i següents del Reial Decret 500/1990, els crèdits que no han quedat afectats al compliment d'obligacions a 31 de desembre són els que seguidament s'indiquen.

Compromesos :	33.603.100,02
Autoritzats :	877.054,48
Retinguts	342.773,85
Disponibles:	62.067.808,70

¹ Com també ho ha de ser per al Romanent Tresoreria.



Intervenció General Control Financer

No disponibles:	6.480.534,25
No compromesos :	69.768.171,28
TOTALS	103.371.271,30

De forma especial, únicament assenyalar que els romanents de crèdits vinculats a projectes de despesa amb finançament afectat hauran de ser objecte d'incorporació obligatòria a l'exercici 2024 excepte que se n'acordi el seu desistiment o finalització.

En atenció a l'anterior, aprovada la Liquidació de l'exercici 2023, s'efectuarà, per part de l'òrgan comptable l'oportuna certificació dels romanents de crèdits de conformitat amb allò establert en les Regles 16 i següents de la Instrucció de Comptabilitat, i de forma especial, d'acord en la Regla 19 la qual estableix que *"Cuando se tramiten expedientes de incorporación de remanentes de crédito será necesaria la oportuna certificación de existencia de remanente de Crédito suficiente del ejercicio anterior"*.

III.II.3 Romanent de tresoreria

La definició legal i obtenció del Romanent de Tresoreria Total es defineix com la suma dels drets pendents de cobrar (del mateix exercici i dels anteriors) més els fons líquids de tresoreria menys els crèdits pendents de pagar (del mateix exercici i dels anteriors), tots ells ajustats pels cobraments i pagaments pendents d'aplicació.

A nivell teòric, caldria considerar aquesta magnitud financera o resultat com l'excedent de liquiditat a curt termini que disposa o no, la corresponent Corporació a una data determinada, en aquest cas a 31 de desembre de 2023.

Al contrari del resultat pressupostari, el romanent de tresoreria és una magnitud classificada com a "stock" o com a "fons", ja que quantifica per un moment determinat i concret (31 de desembre) el corresponent excedent o dèficit de finançament, no sols del mateix exercici econòmic, sinó a partir de l'agregació dels excedents o dèficits d'exercicis anteriors. Per tant, el Romanent de Tresoreria reflexa la liquiditat acumulada total de l'entitat a 31 de desembre de l'exercici, que es troba disponible per finançar despesa, resultant un exponent molt important de la salut financera de l'entitat (solvència), doncs quan mostra valors negatius, ens indica que s'hauran d'utilitzar recursos futurs per atendre el dèficit generat.

El Romanent de Tresoreria Total es disminueix amb:

- El Romanent de Tresoreria Afectat a despeses amb finançament afectat (seria la suma de les desviacions positives acumulades de finançament per agent finançador);
- La dotació en prevenció de tots aquells drets pendents de cobrament que es consideren de difícil o impossible recaptació a 31 de desembre en virtut de l'informe IGAS 9/2024².

El Romanent de Tresoreria Total, després d'ajustos genera el Romanent de Tresoreria

² Informe IGAS 9/2024 Relatiu l'avaluació de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament de l'exercici 2022 i el càlcul de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament de l'exercici 2023.



Intervenció General
Control Financer

per a Despeses Generals, que alguns teòrics de la Hisenda Local equiparen amb el “fons de maniobra” en l’equivalent en la comptabilitat empresarial.

Així doncs, efectuades les anteriors consideracions, el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals és el que seguidament s’indica:

COMPONENTS	IMPORTS
1. (+) Fons líquids	66.799.988,61
2. (+) Drets pendents de cobrament	42.261.717,14
(+) del pressupost corrent	18.298.269,49
(+) de pressupostos tancats	23.467.374,44
(+) d'operacions no pressupostàries	496.073,21
3. (-) Obligacions pendents de pagament	8.907.165,65
(+) del pressupost corrent	480.762,12
(+) de pressupostos tancats	1.079.788,09
(+) d'operacions no pressupostàries	7.346.615,44
4. (+) Partides pendents d'aplicació	-834.327,71
(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	1.022.650,18
(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	188.322,47
I. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4)	99.320.212,39
II. Saldos de cobrament dubtós	30.587.041,36
III. Excés de finançament afectat	53.327.910,72
IV. ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)	15.405.260,31

Al resultat del Romanent de Tresoreria per Despeses Generals cal realitzar dos ajustaments a criteri d’aquesta Intervenció General, per determinar el RTDG AJUSTAT:

- a. Ajornaments i fraccionaments no comptabilitzats segons determina la Instrucció del modelo normal de Comptabilitat Local aprovada per l’Ordre HAP/1781/2013. Respecte a aquest ajustament cal posar de manifest que malgrat s’han portat a terme requeriments per obtenir el certificat d’ajornaments i fraccionaments aprovats per l’ORGT de la DIBA que es fan referència aa l’apartat 5è de l’esmentat informe IGAS 9/2024 no s’han obtinguts; per tant, aquest ajustament quedarà pendent de realitzar-se amb l’obtenció d’aquestes dades.
- b. L’aplicació de la diligència de l’Alcaldia de data 8 de febrer de 2024 relativa a la sentència 4175/2023 de la Sala 5a del TSJC i que també es fa referència a l’apartat 5è de l’esmentat informe IGAS 9/2024.



III.III. ANÀLISI DELS RESULTATS ECONÒMICS-FINANCERS DE LA LIQUIDACIÓ: ESTALVI NET I DEUTE VIU

III.III.1. Estalvi net

Una de les magnituds que determinen el nivell de solvència de l'entitat és l'Estalvi Net, calculat de conformitat amb allò establert en l'article 53 del TRLRHL, i la seva relació percentual en relació als ingressos corrents (Ràtio Legal d'Estalvi).

La Ràtio Legal d'Estalvi es determina amb caràcter general, deduïnt als drets liquidats nets per operacions corrents les obligacions reconegudes netes per operacions corrents de l'exercici. Igualment, de conformitat amb el que disposa l'article 53 del TRLRHL, l'import de l'anualitat teòrica d'amortització es determinarà *"en términos constantes, incluyendo los intereses y la cuota anual de amortización, cualquiera que sea la modalidad y condiciones de cada operación"*.

Així doncs l'anualitat teòrica d'amortització (ATA) s'obindrà de la suma algebraica de les anualitats teòriques, calculades en termes constants de cadascun dels préstecs concertats i avalats a llarg termini pendents de retornar, estiguin o no disposats i incloses les operacions projectades; s'exclou del seu càlcul les operacions de crèdit amb garantia d'hipoteca sobre béns immobles, amb proporció a la part del préstec afectat per dita garantia. Pel que fa al tipus d'interès a considerar pel càlcul de l'ATA és la taxa anual equivalent (TAE) pel cost total, incloent comissions i interessos de l'operació.

Per calcular l'anualitat de cada operació de préstec per tal d'obtenir una quota anual constant durant tot el període s'aplica el sistema francès d'amortització, essent:

QUOTA CONSTANT = amortització + interessos.

L'Estalvi Net constitueix un dels indicadors de major importància, junt amb el Romanent de Tresoreria i el Deute Viu, atès que expressa la solvència de l'entitat i l'equilibri bàsic que ha d'existir entre ingressos i despeses corrents per generar un excedent suficient per a poder assumir, dins del marc de la solvència i la liquiditat, el retorn de les operacions de crèdit vigents. De manera que si l'import de l'estalvi net és positiu, assenjala un estalvi en relació a la capacitat que té de fer front la Corporació amb els seus ingressos corrents a les despeses corrents i al retorn del deute –uniformement calculat-; mentre que si arribés a presentar signe negatiu, aquest seria indicatiu d'una falta de liquiditat i constituïria la necessitat d'adopció d'una sèrie de mesures restrictives, especialment en la subscripció d'operacions de crèdit a llarg termini en un futur.

De les dades de la Liquidació es desprèn la ràtio següent:

ESTALVI NET - AJUNTAMENT LIQUIDACIÓ 2023	IMPORT
Capítol 1	82.342.464,56
Capítol 2	13.683.116,10
Capítol 3	48.227.811,00



Intervenció General Control Financer

Capítol 4	95.006.413,85
Capítol 5	5.010.905,97
Ajustos als ingressos corrents:	
- Ingressos afectats 35000,39610,39100,39710	-1.722.369,34
- Ingressos no recurrents	0,00
- Desviacions de finançament positives de l'exercici	-12.102.803,25
1.-TOTAL INGRESSOS CORRENTS	230.445.538,89
Capítol 1	87.745.622,02
Capítol 2	101.638.245,60
Capítol 4	34.370.297,20
Ajustos a les despeses corrent:	
+ Altres despeses de capítol 3	123.721,14
- Obligacions reconegudes Capítol 1,2 i 4 finançades amb RTDG	-7.912.467,67
- Desviacions de finançament negatives de l'exercici	-8.431.108,41
2.- TOTAL DESPESES CORRENTS	207.534.309,88
3.- ESTALVI BRUT (1-2)	22.911.229,01
4.- ANUALITAT TEÒRICA D'AMORTITZACIÓ (*)	17.846.914,10
5.-ESTALVI NET (3-4)	5.064.314,91

(*) Càlcul facilitat per la Tresoreria Municipal Ofici DOC.TRE18I00EJ

Resultant una ràtio d'estalvi net³ d'un 2,20%.

La ràtio d'estalvi net ha augmentat lleugerament en vers a l'exercici 2022 que va ser de 1.61%, no obstant és encara inferior al de la liquidació de 2021 que va ser del 3,54% cal doncs seguir controlant aquesta magnitud en l'exercici 2024 ja que si arribés a presentar signe negatiu, aquest seria indicatiu d'una falta de liquiditat i constituiria la necessitat d'adopció d'una sèrie de mesures restrictives, especialment en la subscripció d'operacions de crèdit a llarg termini en un futur.

Com a novetat d'aquest exercici és la incorporació al càlcul d'aquest rati de les desviacions de finançament negatives i positives per creure que és un ajustament que redunda en un millor resultat d'aquesta important magnitud.

III.III.2. Ràtio legal de deute viu i càrrega financera

El deute viu pendent a 31 de desembre de 2023 de l'Ajuntament de Sabadell, de conformitat amb l'ofici de la Tresoreria Municipal núm. TRE18I00EJ de data 12 de gener 2024 és de 91.667.740,09 euros.

La ràtio legal d'endeutament s'ha de calcular a partir de les dades consolidades de la Corporació, posant en relació percentual el volum total de deute viu amb els ingressos

³ Estalvi net + 100 / Total DR corrents



Intervenció General Control Financer

corrents liquidats deduïts dels estats financers consolidats de l'entitat, els seus organismes autònoms i les societats mercantils dependents que prestin serveis o produeixin béns que no es financin majoritàriament amb ingressos de mercat.

Malgrat el càlcul s'ha de realitzar en el cas de l'Ajuntament de Sabadell, considerant els estats consolidats, i per tant, amb la limitació que aquest fet, en aquest moment suposa⁴, a títol merament indicatiu, la ràtio d'endeutament de l'Ajuntament és del 37,79%.

Així doncs, el càlcul en termes consolidats es realitzarà en l'informe definitiu corresponent a l'avaluació dels objectius d'estabilitat pressupostària, de deute públic i de la regla de la despesa.

La càrrega financera està composta principalment per la suma de les despeses financeres (capítol 3 de l'estat de despeses) i l'amortització de capital (capítol 9 de despeses) corresponent als préstecs a llarg termini formalitzats i pendents de reemborsament.

Per relativitzar aquest indicador i poder determinar el seu nivell d'importància en termes percentuals, es representa matemàticament com:

Capítol 3 de despeses	2.759.744,04
Capítol 9 de despeses	15.375.545,41
Total càrrega financera	18.135.289,45
Ràtio càrrega financera en % sobre els drets liquidats corrents (capítols 1 a 5 ajustats).	7,87%

Dels estats liquidatoris (entitats amb pressupost limitatiu) es desprèn que en matèria d'endeutament, l'Ajuntament de Sabadell es manté en el compliment de la ràtio deute viu.

IV. CONCLUSIONS

Els estats de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Sabadell per a l'exercici 2023 presenta, en general, compliment a totes les ràtios de solvència, endeutament i execució.

A.-Resultat Pressupostari	2.702.122,69
B.-Romanent de Tresoreria per a despeses generals	15.405.260,31
C.-Ajornaments i fraccionaments no comptabilitzats ⁵	0,00
D.-Aplicació Sentència TSJC 4175/2023	3.633.055,62

⁴ No disposar de la informació definitiva relativa als comptes anuals de les societats mercantils municipals a consolidar.

⁵ D'acord amb l'apartat III.II.3 aquest ajustament es realitzarà un cop es disposi de les dades pertinents.



Intervenció General Control Financer

E.-Romanent de Tresoreria Ajustat provisional (B-C-D)	11.772.204,69
F.-Estalvi Net	5.064.314,91
G.-Ràtio Legal d'estalvi Net	2,20%
H.-Ràtio Legal d'endeutament - Ajuntament	37,80%
I.-Ràtio de càrrega financera	7,87%

L'Ajuntament de Sabadell, presenta una solvència recolzada en un Romanent de Tresoreria positiu considerable i un una bona ràtio d'endeutament.

Aquesta situació deriva, de la combinació d'una baixa execució de despeses⁶, i de forma especial, en l'execució de les despeses d'inversió en que únicament s'ha executat un 29,64% del total pressupostat; amb una correcta execució del pressupost d'ingressos – dins de la normalitat esperable-. Tal i com s'ha dit, aquesta combinació ocasiona grans excedents de tresoreria⁷ juntament amb la generació d'un gran volum de romanents de crèdit a incorporar d'un exercici a un altre, situació, aquesta última, que penalitza a la Corporació amb l'incompliment de les regles fiscals en els termes previstos en la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

V. RECOMANACIONS

Primera.- Continuar vetllant per reduir al màxim possible els romanents de crèdit i les operacions pendents d'aplicació realitzant un planificació contractual tenint en compte, en el cas de tramitació anticipada o de compromisos pluriennals, que la consignació pressupostària de la despesa s'ha de basar en la seva exigibilitat i no en la seva execució material; en el cas que es produeixi un retard o avenç en la instrucció de l'expedient així com en l'execució del contracte es recomana realitzar l'oportú reajustament d'annualitats.⁸ L'esmentada reducció permetria una adequada imputació pressupostària, meritació i anualitat pressupostària així com disminuir el risc d'incompliment de les regles fiscals establertes a la LOEPSF.

Segona.- Malgrat la millora del nivell d'execució de les inversions reals respecte a l'exercici anterior (29,64%) aquest percentatge encara és molt deficitari i cal introduir canvis i mesures correctores que ja en l'informe resum de l'exercici 2021 s'inclouen:

- *“ 4/IF/CFNP/21 cal fer una prèvia valoració de l'assignació de recursos propis prioritant les inversions que estiguin previstes realitzar-se durant el primer trimestre de l'exercici pertinent”*
- *5/IF/CFNP/21El baix nivell d'execució de les inversions reals detectat és causa, entre d'altres, per la demora de l'obtenció del seu finançament; conseqüentment, cal agilitzar*

⁶ L'execució global del pressupost durant l'exercici 2023 ha estat del 72,66%

⁷ Efectivament, els fons líquids de tresoreria a 31 de desembre representen més d'un 17,67% del total pressupostat.

⁸ Circular de la Intervenció General 1/2022 relativa a la despesa pluriennal i tramitació anticipada



Intervenció General Control Financer

la tramitació de l'expedient/s de contractació del préstec associat a les inversions per tenir la seva formalització abans del primer trimestre de l'exercici pertinent donat que afectarà a les inversions a realitzar a partir del segon trimestre.

Tercera.- Continuar amb la revisió i implantació de veritables sistemes de control dels projectes de despeses amb finançament afectat, depurant tots aquells projectes finalitzats o els que no es finalitzaran, atenent a un calendari de plurianualitat que no recolzi en la opció d'incorporació de romanents de crèdit com a forma d'execució pressupostària, sinó en els sistemes previstos derivats de la nova concepció de la planificació de la despesa que descansen en la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Cuartta.- Al marge de les anàlisis de la gestió pressupostària i del càlcul de les ràtios legals que es contenen al present Informe i que han donat lloc a les conclusions anteriors, al llarg de l'exercici 2023 amb el que disposa l'article 221 del TRLHL, pel que fa a la verificació del control d'eficàcia (anàlisi del grau de realització/execució i compliment dels objectius pressupostaris fixats pel Govern municipal) encara que al document pressupostari (Pressupost) hi figura una xarxa nominal de programes, aquesta no es desenvolupa posteriorment, és a dir, no es fixen per a cada programa, els objectius a assolir, ni es determinen indicadors de seguiment, que permetrien avaluar el grau d'execució dels programes pressupostaris. Aquest fet comporta que el control i fiscalització del govern, recollit a la LRBRL, sigui de difícil efectivitat, tant en la fase d'aprovació del document pressupostari com a la fase de liquidació del mateix.

Al llarg de l'exercici de 2023, amb el control d'eficiència i economia (optimització dels outputs obtinguts respectes dels inputs aplicats), no es disposa a nivell de tota l'organització d'una comptabilitat analítica o de costos complementària a la comptabilitat financera i pressupostària de manera que permeti complir amb la normativa i prendre decisions a la Corporació.

Document signat electrònicament