

CODI DE VERIFICACIÓ	 1967 4Y20 3L6Q 1N33 095X				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2023/297	DOCUMENT NÚM.	INT18I00LM	DATA	14-02-2024
ÀREA	Àrea de Presidència i Projectes Estratègics				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Liquidació del pressupost 2023				

Informe de la Intervenció General IGAS/9/2024, de 14 de febrer, relatiu a l'Avaluació de l'estimació dels Saldos de Dubtós Cobrament de l'exercici 2022 i càlcul de l'estimació dels Saldos de Dubtós Cobrament de l'exercici 2023.

ÍNDEX

1. FONAMENT	1
2. MARC NORMATIU.....	2
3. ANTECEDENTS.....	2
4. AVALUACIÓ DE L'ESTIMACIÓ DELS SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT DE L'EXERCICI 2022	2
4.1. AVALUACIÓ DE LA DOTACIÓ CORRESPONENT A TRIBUTS I MULTES DE CIRCULACIÓ.....	3
4.2. AVALUACIÓ DE LA DOTACIÓ CORRESPONENT A ALTRES DRETS PRESSUPOSTARIS.....	3
4.3. AVALUACIÓ DE LA DOTACIÓ CORRESPONENT A DRETS NO PRESSUPOSTARIS	4
4.4. RESUM DE L'AVALUACIÓ.....	4
4.5. CONCLUSIONS DE L'AVALUACIÓ	5
5. CÀLCUL DE L'ESTIMACIÓ DELS SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT DE L'EXERCICI 2023.....	5
5.1. ESTIMACIÓ DE LA DOTACIÓ CORRESPONENT A TRIBUTS I ALTRES DRETS DE DRET PÚBLIC	6
5.2. ESTIMACIÓ DE LA DOTACIÓ CORRESPONENT A ALTRES DRETS PRESSUPOSTARIS DEL CAPÍTOL 4 i 7.....	8
5.3. ESTIMACIÓ DE LA DOTACIÓ CORRESPONENT A ALTRES DRETS PRESSUPOSTARIS DEL CAPÍTOL 6.....	9
5.4. ESTIMACIÓ EXCEPCIONAL DE LA DOTACIÓ CORRESPONENT A ALTRES DRETS PRESSUPOSTARIS DEL CAPÍTOL 3.....	9
5.5. ESTIMACIÓ DE LA DOTACIÓ CORRESPONENT A DRETS NO PRESSUPOSTARIS	10
5.6. RESUM DE L'ESTIMACIÓ	10

1. FONAMENT

El present informe s'emet en el marc general dels treballs de preparació de la Liquidació del Pressupost de 2023 i en compliment de l'article 193 BIS del TRLRHL el qual estableix l'obligació d'informar al Plenari municipal del resultat de l'aplicació dels criteris determinants dels drets de difícil o impossible recaptació o saldos de dubtós cobrament.

2. MARC NORMATIU

La Instrucció es fonamenta en les normes i referents següents:

- 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 que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes local, en matèria de pressupostos.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- Article 106 de les Bases d'execució del Pressupost de l'Ajuntament de Sabadell per 2024.

3. ANTECEDENTS

Derivat de l'Informe 21/2014 de la Sindicatura de Comptes, relatiu als *saldo de dubtós cobrament al 31 de desembre de 2011 en municipis de més de 100.000 habitants* i de l'Informe 94 BIS/2014 de la Intervenció General de l'Ajuntament de Sabadell, relatiu a la *proposta de Sistema de càlcul dels saldo de dubtós cobrament*, el Plenari municipal va establir, a través de les Bases d'Execució del pressupost, la determinació de la quantia dels drets que es considerin de difícil o impossible recaptació mitjançant els procediments de dotació individualitzada i de dotació global, segons la naturalesa dels recursos de què es tracti i que actualment es manté.

A la vegada, es va establir que el mètode de dotació global es fonamentarà en el grau de morositat real de l'entitat.

4. AVALUACIÓ DE L'ESTIMACIÓ DELS SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT DE L'EXERCICI 2022

D'acord amb l'Informe 14/2023 del mes de febrer de la IGAS, l'estimació dels saldo de dubtós cobrament de l'exercici 2022 va ser la que es presenta en el següent quadre resum:

SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT LIQUIDACIO EXERCICI 2022			
A	TRIBUTS I ALTRES INGRESSOS DE DRET PÚBLIC LLEVAT DE MULTES DE CIRCULACIÓ	DOTACIÓ GLOBAL	21.023.738,70
B	MULTES DE CIRCULACIÓ	DOTACIÓ GLOBAL	4.611.757,58
C	ALTRES DRETS PRESSUPOSTARIS	DOTACIÓ INDIVIDUALITZADA	246.201,23
D	DRETS NO PRESSUPOSTARIS	DOTACIÓ INDIVIDUALITZADA	23.814,79
AJUST A REALITZAR EN L'ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA			25.905.512,31

CODI DE VERIFICACIÓ	 1967 4Y20 3L6Q 1N33 095X				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2023/297	DOCUMENT NÚM.	INT18I00LM	DATA	14-02-2024
ÀREA	Àrea de Presidència i Projectes Estratègics				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Liquidació del pressupost 2023				

A continuació s'analitzaran les diferències entre l'estimació realitzada i la recaptació real segons la diferent tipologia dels components de la base de càlcul.

4.1. AVALUACIÓ DE LA DOTACIÓ CORRESPONENT A TRIBUTS I MULTES DE CIRCULACIÓ

S'adjunta el detall de la dotació realitzada i la comparativa amb la recaptació real dins el 2023 per capítol i exercicis; la columna de diferències ens mostra les desviacions que s'han produït en l'estimació. Si aquestes són negatives significa que la dotació ha estat insuficient, i si per contra són positives significa que es va dotar en excés.

Resum tots els anys

Capítol	Concepte	Saldo Inicial Drets a 01/01/2023 (A)	Drets reconeguts nets a 31/12/2023	Recaptació a 31/12/2023 (B)	Import NO recaptat a 31/12/2023 C=(A-B)	Baixes/Rectificacions +/- i altres	Dotació realitzada a 31/12/2022 (D)	Excés(+)/defecte(-) de la dotació E=(D-C)	%
1	Impostos directes	19.452.669,92	19.264.257,42	6.653.430,99	12.799.238,93	-188.412,50	14.647.703,96	1.848.465,03	12,62%
2	Impostos indirectes	988.441,96	793.837,98	421.589,93	566.852,03	-194.603,98	487.881,06	-78.970,97	-16,19%
3	Taxes i altres ingressos	9.283.870,34	7.046.058,72	4.101.106,18	5.182.764,16	-2.237.811,62	5.831.790,09	649.025,93	11,13%
5	Ingressos patrimonials	278.202,26	266.358,26	208.308,06	69.894,20	-11.844,00	56.363,59	-13.530,61	-24,01%
39120	Multes per infraccions de l'ordenança de circulació	5.892.439,65	5.460.827,09	1.583.790,99	4.308.648,66	-431.612,56	4.611.757,58	303.108,92	6,57%
	Total	35.895.624,13	32.831.339,47	12.968.226,15	22.927.397,98	-3.064.284,66	25.635.496,28	2.708.098,30	10,56%

Així doncs, pel que fa a la dotació global de tributs i altres ingressos de dret públic es va dotar un import de **25.635.496,28 €**.

Tant mateix la recaptació real en l'exercici 2023 ha estat superior en **2.708.098,30€** d'acord amb això la dotació per aquest concepte hagués hagut de ser de **22.927.397,98€**, produint-se una desviació de **10,56%** deguda, en termes absoluts, principalment a l'evolució del capítol d'impostos directes i a una millor recaptació que s'està realitzant.

4.2. AVALUACIÓ DE LA DOTACIÓ CORRESPONENT A ALTRES DRETS PRESSUPOSTARIS

Pel que respecta a l'avaluació de la dotació corresponents als altres drets pressupostaris –integrats pels imports pendents de cobrament corresponents als capítols 4 i 7 d'ingressos, relatius a transferències i subvencions-, s'adjunta el detall de la dotació realitzada i la comparativa amb la recaptació real dins el 2023 per concepte i exercicis; la columna de diferències mostra les desviacions que s'han produït. Si aquestes són negatives significa que la dotació va ser insuficient, i si, per contra, són positives significa que es va dotar en excés.

Cap 417

N. Operació	Projecte	Aplicació	Text lliure	Saldo a 01/01/2023	Recaptació a 31/12/2023	Baixa	Import no recaptat a 31/12/2023	Dotació realitzada a 31/12/2022	Excés(+)/defecte(-) de la dotació
120090011238		2009 208 45001	Subv. per 5 projectes innovadors per millora de la qualitat de l'ocupació i la igualtat d'oportunitats en el treball.	57.863,25	0,00	0,00	57.863,25	57.863,25	0,00
120100010776	2008/2/AJSBD/49	2010 403 75060	Conveni per ampliació i reforma del CAP del Merinals (Anualitat 2009)	136.737,38	0,00	136.737,38	136.737,38	136.737,38	0,00
120110010221	2009/9/AJSBD/30	2011 305 45069	Conveni proj. intervenció integral en els teixits urbans i socials del Sud de Sabadell (anualitat 2011) .	489,24	0,00	489,24	489,24	489,24	0,00
120170011433	2017/3/AJSBD/14	2017 330 45002	(a compte) 2017. Contracte programa Fitxa 19.2. Serveis d'atenció a la infància i adolescència (SIFE)	17.461,35	0,00	17.461,35	17.461,35	17.461,35	0,00
120190001343	2018/3/AJSBD/91	2019 510 45050	Part Bestreta 95%. Fitxa 40.1. Serveis laborals per a persones destinatàries de la RMI.	30.400,00	0,00	0,00	30.400,00	30.400,00	0,00
120190007902	2019/3/AJSBD/41	2019 210 46100	Bestreta 25% Subvenció Catàleg XGL 2019. Programes d'activitats esportives 2019 (19/Y/266968 i 19/Y/267544)	750,00	0,00	0,00	750,00	750,00	0,00
120200002587	2018/3/AJSBD/130	2020 211 45002	5% restant Addenda CP 2019 subvenció sistemes de resposta urgent per a dones en situació de violència i per als fills.	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00	0,00
120200004598	2019/3/AJSBD/53	2020 401 45060	Subvenció per a la millora del transport públic col·lectiu urbà i interurbà per a l'any 2019	0,01	0,00	0,00	0,01	0,01	0,00
				246.201,23	0,00	154.687,97	246.201,23	246.201,23	0,00

La dotació que es va realitzar a l'exercici 2022 d'altres drets pressupostaris ha estat de **246.201,23€**.

Així doncs, no s'ha produït cap recaptació real dels drets i per tant, la dotació realitzada ha estat correcta i no s'ha produït cap desviació.

4.3. AVALUACIÓ DE LA DOTACIÓ CORRESPONENT A DRETS NO PRESSUPOSTARIS

S'adjunta el detall de la dotació realitzada i la comparativa amb la recaptació real dins el 2023 per conceptes no pressupostaris; la columna de diferències ens mostra les desviacions que s'han produït en l'estimació. Si aquestes són negatives significa que la dotació ha estat insuficient, i si per contra són positives significa que es va dotar en excés.

Drets No Pressupostaris


CNP	CODI	Concepte	Saldo a 01/01/2023	Recaptació a 31/12/2023	Baixa	Saldo a 31/12/2023	Dotació realitzada a 31/12/2022	Excés(+)/defecte(-) de la dotació
10010	4490	OOAA OAMA - DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	1.347,88	0,00	1.347,88	0,00	1.347,88	0,00
10011	4490	OOAA ATSA - DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	3.042,55	0,00	0,00	3.042,55	3.042,55	0,00
10043	4709	H.P. DEUTORA PER IMPOST SOCIETATS - SABADELL INNOVA	2.343,83	0,00	2.343,83	0,00	2.343,83	0,00
10300	5660	FIANCES I DIPÒSITS CONSTITUÏTS	4.816,38	0,00	18,24	4.798,14	4.816,38	0,00
10301	5660	OOAA ATSA - FIANCES I DIPOSITS CONSTITUÏTS	79,66	0,00	0,00	79,66	79,66	0,00
10402	4490	PROVISIÓ DE FONDS	12.115,11	2.226,10	3.527,79	6.361,22	12.115,11	2.226,10
10440	4433	DEUT. A C.T. PER AJOR. I FRACCIONAMENT ALTRES INV. FINANC.	69,38	0,00	69,38	0,00	69,38	0,00
		TOTAL	23.814,79	2.226,10	7.307,12	14.281,57	23.814,79	2.226,10

La dotació que es va realitzar a l'exercici 2022 dels conceptes no pressupostaris ha estat de **23.814,79€**.

Així doncs, la recaptació real ha estat la prevista a excepció d'una aplicació a pressupost del concepte (10402). La resta de variacions produïdes responen a prescripcions o altres baixes produïdes durant l'exercici, i per tant la dotació ha estat correcta.

4.4. RESUM DE L'AVALUACIÓ

Així doncs, una vegada analitzada la dotació de saldos de dubtós cobrament de la liquidació 2022 amb les dades reals obtingudes en la liquidació de 2023 s'observa la següent desviació global:

CODI DE VERIFICACIÓ	 1967 4Y20 3L6Q 1N33 095X				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2023/297	DOCUMENT NÚM.	INT18I00LM	DATA	14-02-2024
ÀREA	Àrea de Presidència i Projectes Estratègics				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Liquidació del pressupost 2023				

AVALUACIÓ SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT EXERCICI 2022		Dotació	Import no recaptat a 31/12/2023	Desviació	%
A	TRIBUTS I ALTRES INGRESSOS DE DRET PÚBLIC LLEVAT DE MULTES DE CIRCULACIÓ	21.023.738,70	18.618.749,32	2.404.989,38	11,44%
B	MULTES DE CIRCULACIÓ	4.611.757,58	4.308.648,66	303.108,92	6,57%
C	ALTRES DRETS PRESSUPOSTARIS	246.201,23	246.201,23	0,00	0,00%
D	DRETS NO PRESSUPOSTARIS	23.814,79	21.588,69	2.226,10	9,35%
		25.905.512,31	23.195.187,90	2.710.324,41	10,46%

4.5. CONCLUSIONS DE L'AVUACIÓ

El càlcul del dubtós cobrament té com a finalitat determinar l'import dels drets pendents de cobrament que no es materialitzaran en l'exercici següent; de manera que el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals s'ajusti a la imatge fidel de la solvència i a la capacitat de finançament real de la Corporació, evitant que aquest import pugui ser utilitzat sense que hi hagi un autèntic suport financer que condueixi a la Corporació a tensions de tresoreria i manca de solvència.

La desviació de la dotació de l'exercici 2022 respecte dels cobraments realitzats efectivament en l'exercici 2023 és de **2.710.324,41€**. Aquesta desviació (**10,46%**) resulta excessiva i s'ha d'assenyalar com causa la millor recaptació que s'està produint.

És procedent, per tant, i en atenció a les normes comptable d'aplicació, l'anul·lació de la dotació en concepte de deteriorament per a crèdits de cobrament dubtós, i l'inici dels càlculs per a la dotació de la provisió per a l'exercici 2023.

5. CÀLCUL DE L'ESTIMACIÓ DELS SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT DE L'EXERCICI 2023

En aplicació de l'article 106 de les BEPAS24 a continuació es procedeix a determinar l'estimació dels saldos de dubtós cobrament de l'exercici 2023 aplicant els procediments de dotació global i dotació individualitzada als diferents components de la base de càlcul de la següent manera:

A	TRIBUTS I ALTRES INGRESSOS DE DRET PÚBLIC LLEVAT DE MULTES DE CIRCULACIÓ	DOTACIÓ GLOBAL
B	MULTES DE CIRCULACIÓ	DOTACIÓ GLOBAL
C	ALTRES DRETS PRESSUPOSTARIS	DOTACIÓ INDIVIDUALITZADA
D	DRETS NO PRESSUPOSTARIS	DOTACIÓ INDIVIDUALITZADA

Cal posar de manifest com a novetat de l'exercici 2023 la comptabilització de les operacions d'ajornaments i fraccionament aprovats per l'Ajuntament de Sabadell i gestionats dins de l'aplicació Gestió Tributària GT, a excepció d'una quantitat que per no resultat significativa no s'ha realitzat cap ajustament.

No obstant, cal posar de manifest les nombroses deficiències que presenta l'aplicació GT, que significa una gran ocupació de recursos de tot tipus, inclosos els manuals, per un resultat que s'hauria d'aconseguir d'una forma més eficient i fiable.

Respecte a la resta d'ajornaments i fraccionaments aprovats per l'Organisme de gestió tributària de la Diputació de Barcelona, ORGT dins de les seves competències delegades per aquest Ajuntament, no ha estat possible realitzar la comptabilització dels ajustaments preceptius¹, fet que suposa a més a més una limitació en l'avaluació, entre d'altres aspectes, dels saldos de dubtós cobrament.

En aquest apartat, es posa de manifest que s'han iniciat converses amb l'organisme de gestió tributària per desenvolupar la seva aplicació i que permeti la nostra correcta comptabilització d'aquests fets.


5.1. ESTIMACIÓ DE LA DOTACIÓ CORRESPONENT A TRIBUTS I ALTRES DRETS DE DRET PÚBLIC

Per tal de procedir al càlcul de la dotació corresponent a l'exercici 2023, s'haurà de tenir en compte –pel que respecta al mètode d'estimació global-, en primer lloc, el grau de morositat registrat en els exercicis anteriors, per, posteriorment, aplicar-lo als drets pendents de cobrament registrats a 31 de desembre de 2023. D'altra banda, i pel que respecta a aquells imports reconeguts amb una certa entitat o especificitat –com per exemple les subvencions i transferències o els drets pendents de cobrament extrapressupostaris- s'estarà a una avaluació individualitzada a partir, tant de la informació subministrada pels diferents serveis gestors, com la que disposa la Intervenció Municipal.

Tal i com s'ha exposat, els criteris a aplicar en el mètode d'estimació global són els de l'antiguitat dels drets pendents de cobrament i els percentatges de recaptació tant en període voluntari com en període executiu, obtenint-se un escalat de percentatges de morositat mitjana dels darrers cinc exercicis.

Un cop determinats pels percentatges de cobrament de cada una de les bases de càlcul contemplades dins d'una sèrie de 7, mitjançant la mitjana aritmètica dels cinc exercicis contemplats en la mostra; es determina el grau de cobrament mitjà dels drets pendents de cobrament segons la seva antiguitat, i per complementaritat, el grau de morositat mitjà per cada un dels exercicis N, N-1, N-2, N-3, N-4, N-5 i N-6 i anteriors.

¹ Degut a una limitació de l'actual programari de l'ORG

CODI DE VERIFICACIÓ	 1967 4Y20 3L6Q 1N33 095X				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2023/297	DOCUMENT NÚM.	INT18I00LM	DATA	14-02-2024
ÀREA	Àrea de Presidència i Projectes Estratègics				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Liquidació del pressupost 2023				

El grau de detall del càlcul serà el corresponent a l'expressat en la classificació per capítol dels capítols 1, 2, 3 i 5 del pressupost d'ingressos llevat del de multes de circulació que s'expressarà pel corresponent concepte pressupostari.

La mitjana aritmètica del grau de cobrament i el grau de morositat dels darrers cinc exercicis per a una sèrie de 7 percentatges resulta:

Percentatges de cobrament

Capítol	Concepte	2022 n	2021 n-1	2020 n-2	2019 n-3	2018 n-4	2017 n-5	2016 i anteriors n-6
1	Impostos directes	41,74%	22,98%	14,39%	11,72%	7,86%	5,39%	5,09%
2	Impostos indirectes	66,53%	40,60%	28,15%	13,70%	24,96%	5,75%	5,02%
3	Taxes i altres ingressos	53,35%	29,21%	20,14%	13,90%	17,01%	8,35%	7,47%
5	Ingressos patrimonials	75,18%	45,03%	34,80%	17,25%	16,67%	0,00%	0,18%
39120	Multes per infraccions de l'ordenança de circulació	20,47%	17,79%	17,88%	18,68%	17,68%	10,37%	8,29%
	TOTAL	43,49%	22,83%	16,05%	14,09%	12,53%	6,29%	5,65%

Grau de morositat

Capítol	Concepte	2022 n	2021 n-1	2020 n-2	2019 n-3	2018 n-4	2017 n-5	2016 i anteriors n-6
1	Impostos directes	58,26%	77,02%	85,61%	88,28%	92,14%	94,61%	94,91%
2	Impostos indirectes	33,47%	59,40%	71,85%	86,30%	75,04%	94,25%	94,98%
3	Taxes i altres ingressos	46,65%	70,79%	79,86%	86,10%	82,99%	91,65%	92,53%
5	Ingressos patrimonials	24,82%	54,97%	65,20%	82,75%	83,33%	100,00%	99,82%
39120	Multes per infraccions de l'ordenança de circulació	79,53%	82,21%	82,12%	81,32%	82,32%	89,63%	91,71%
	TOTAL	56,51%	77,17%	83,95%	85,91%	87,47%	93,71%	94,35%

Una vegada obtingut el grau de morositat corresponent a l'any n, n-1, n-2, n-3, n-4, n-5 i n-6 i anteriors es procedeix a aplicar-los sobre els saldos pendents de cobrament provinents dels capítols 1, 2, 3 i 5 a nivell de capítol, llevat dels corresponents a multes de circulació, que s'han segregat de la resta i s'han realitzat a nivell d'aplicació pressupostària (39120) ja que els procediments de gestió, liquidació i recaptació d'aquests deutes aconsellen un escalat de percentatges a aplicar propi i diferenciat. El resum per anys resulta:

Resum tots els anys

Capítol	Concepte	Saldo a 31/12/2023	Dotació
1	Impostos directes	18.163.907,65	14.322.444,22
2	Impostos indirectes	1.813.239,60	776.454,41
3	Taxes i altres ingressos	10.054.430,07	5.766.631,66
5	Ingressos patrimonials	150.944,63	69.831,38
39120	Multes per infraccions de l'ordenança de circulació	6.387.843,53	5.210.806,75
Total		36.570.365,48	26.146.168,42

5.2. ESTIMACIÓ DE LA DOTACIÓ CORRESPONENT A ALTRES DRETS PRESSUPOSTARIS DEL CAPÍTOL 4 i 7

En relació a l'estimació de la dotació corresponent als altres drets pressupostaris (capítols 4 i 7 de l'estat d'ingressos) s'ha realitzat una anàlisi de raonabilitat sobre l'esperança de cobrament de cada un dels drets que integren la base de càlcul objecte d'estimació.

El Servei de Comptabilitat ha requerit als responsables dels centres gestors per tal que fonamentin el cobrament dels drets pendents, arribant-se, finalment, a la següent dotació:

Cap 4 i 7

N. Operació	Referència	Projecte	Aplicació	Saldo	Nom terc.	Text lliure	Servei	Dotació realitzada a 31/12/2023
120090011238	12009000014		2009 208 45001	57.863,25	SERVEI D OCUPACIO DE CATALUNYA	Subv. per 5 projectes innovadors per millora de la qualitat de l'ocupació i la igualtat d'oportunitats en el treball.	Promoció Econòmica	57.863,25
120190001343	12018003779	2018/3/AISBD/91	2019 510 45050	30.400,00	GENERALITAT DE CATALUNYA	Part Bestreta 95%. Fitxa 40.1. Serveis laborals per a persones destinatàries de la RMI.	Promoció Econòmica	30.400,00
120190007902	12019003159	2019/3/AISBD/41	2019 210 46100	750,00	DIPUTACIO DE BARCELONA	Bestreta 25% Subvenció Catàleg XGL 2019. Programes d'activitats esportives 2019 (19/V/266968 i 19/V/267544)	Esports	750,00
120200002587	12019004879	2018/3/AISBD/130	2020 211 45002	2.500,00	GENERALITAT DE CATALUNYA	5% restant Addenda CP 2019 subvenció sistemes de resposta urgent per a dones en situació de violència i per als fills.	Acció Social	2.500,00
120200004598	12020002000	2019/3/AISBD/53	2020 401 45060	0,01	AUTORITAT DEL TRANSPORT METROPOLITA	Subvenció per a la millora del transport públic col·lectiu urbà i interurbà per a l'any 2019	Mobilitat, Trànsit i Transport	0,01
120220014037	12022009492	2021/3/AISBD/104	2022 209 45060	2.227,20	OFICINA DE SUPORT A LA INICIATIVA CULTURAL	Subv. per al funcionament i activitats museus CAT 2022, progr. arts visuals museu d'art SBD. Expr: CLT/2022/611	Cultura	2.227,20
				93.740,46				93.740,46

CODI DE VERIFICACIÓ	 1967 4Y20 3L6Q 1N33 095X				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2023/297	DOCUMENT NÚM.	INT18I00LM	DATA	14-02-2024
ÀREA	Àrea de Presidència i Projectes Estratègics				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Liquidació del pressupost 2023				

5.3. ESTIMACIÓ DE LA DOTACIÓ CORRESPONENT A ALTRES DRETS PRESSUPOSTARIS DEL CAPÍTOL 6

En aquest exercici existeixen drets pendents de cobrament d'exercicis tancats del capítol 6 que cal fer una dotació individualitzada en funció de l'informe realitzat pel Tresorer municipal en data 22 de gener de 2024.

Cap 6

N. Operació	Referència	Projecte	Aplicació	Saldo	Nom terc.	Text lliure	Dotació realitzada a 31/12/2023
120220006366	12022002758	2020/2/AJSBD/2	2022 407 68000	600.000,00	RAMOS RAMOS ANTONI ARNAU	AJTDR000006777, Liquidació GT VC220000015. Modificació de crèdit num.4. Traspàs de 2022/2/AJSBD/74.	600.000,00
120220006363	12022002756	2021/2/AJSBD/3	2022 407 68000	441.217,98	RAMOS RAMOS ANTONI ARNAU	AJTDR0000067776 Període:01/03/2022 15/03/2022. Correspon liquidació : VC220000015.	441.217,98
120220006362	12022002755	2014/2/AJSBD/35	2022 407 68000	83.017,21	RAMOS RAMOS ANTONI ARNAU	AJTDR0000067776 Període:01/03/2022 15/03/2022. Correspon liquidació : VC220000015.	83.017,21
120220006361	12022002754	2022/2/AJSBD/51	2022 407 68000	50.000,00	RAMOS RAMOS ANTONI ARNAU	AJTDR0000067776 Període:01/03/2022 15/03/2022. Correspon liquidació : VC220000015.	50.000,00
120220006360	12022002753	2022/2/AJSBD/47	2022 407 68000	52.022,80	RAMOS RAMOS ANTONI ARNAU	AJTDR0000067776 Període:01/03/2022 15/03/2022. Correspon liquidació : VC220000015.	52.022,80
120220006359	12022002752	2022/2/AJSBD/46	2022 407 68000	30.000,00	RAMOS RAMOS ANTONI ARNAU	AJTDR0000067776 Període:01/03/2022 15/03/2022. Correspon liquidació : VC220000015.	30.000,00
120220006358	12022002751	2022/2/AJSBD/45	2022 407 68000	80.000,00	RAMOS RAMOS ANTONI ARNAU	AJTDR0000067776 Període:01/03/2022 15/03/2022. Correspon liquidació : VC220000015.	80.000,00
120220006357	12022002750	2021/2/AJSBD/9	2022 407 68000	81.321,84	RAMOS RAMOS ANTONI ARNAU	AJTDR0000067776 Període:01/03/2022 15/03/2022. Correspon liquidació : VC220000015.	81.321,84
120220006356	12022002749	2021/2/AJSBD/65	2022 407 68000	146.078,38	RAMOS RAMOS ANTONI ARNAU	AJTDR0000067776 Període:01/03/2022 15/03/2022. Correspon liquidació : VC220000015.	146.078,38
120220006355	12022002748	2021/2/AJSBD/17	2022 407 68000	156.232,38	RAMOS RAMOS ANTONI ARNAU	AJTDR0000067776 Període:01/03/2022 15/03/2022. Correspon liquidació : VC220000015.	156.232,38
120220006354	12022002747	2021/2/AJSBD/48	2022 407 68000	1.166.239,29	RAMOS RAMOS ANTONI ARNAU	AJTDR0000067776 Període:01/03/2022 15/03/2022. Correspon liquidació : VC220000015.	1.166.239,29
120220006353	12022002746	2021/2/AJSBD/18	2022 407 68000	169.133,57	RAMOS RAMOS ANTONI ARNAU	AJTDR0000067776 Període:01/03/2022 15/03/2022. Correspon liquidació : VC220000015.	169.133,57
120220006352	12022002745	2022/2/AJSBD/21	2022 407 68000	40.000,00	RAMOS RAMOS ANTONI ARNAU	AJTDR0000067776 Període:01/03/2022 15/03/2022. Correspon liquidació : VC220000015.	40.000,00
120220006351	12022002744	2022/2/AJSBD/17	2022 407 68000	69.500,00	RAMOS RAMOS ANTONI ARNAU	AJTDR0000067776 Període:01/03/2022 15/03/2022. Correspon liquidació : VC220000015.	69.500,00
120220006350	12022002743	2021/2/AJSBD/75	2022 407 68000	253.500,00	RAMOS RAMOS ANTONI ARNAU	AJTDR0000067776 Període:01/03/2022 15/03/2022. Correspon liquidació : VC220000015.	253.500,00
120220006349	12022002742	2021/2/AJSBD/37	2022 407 68000	32.018,20	RAMOS RAMOS ANTONI ARNAU	AJTDR0000067776 Període:01/03/2022 15/03/2022. Correspon liquidació : VC220000015.	32.018,20
120220006348	12022002741	2020/2/AJSBD/63	2022 407 68000	50.281,73	RAMOS RAMOS ANTONI ARNAU	AJTDR0000067776 Període:01/03/2022 15/03/2022. Correspon liquidació : VC220000015.	50.281,73
				3.500.563,38			3.500.563,38

5.4. ESTIMACIÓ EXCEPCIONAL DE LA DOTACIÓ CORRESPONENT A ALTRES DRETS PRESSUPOSTARIS DEL CAPÍTOL 3

La Sala Cinquena del Contenciós del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya va dictar sentència 4175/2023 en la que confirma deixar sense efectes l'acord de la Junta de Govern Local de 15 de maig de 2018 en relació amb la liquidació definitiva de l'exercici 2015, del contracte de gestió anomenat "Serveis de neteja de l'espai públic, recollida i trasllat dels residus sòlids urbans i deixalleries del municipi de Sabadell.

En data 8 de febrer de 2024 l'alcalde de la Corporació va dictar diligència en la que expressa la voluntat d'estendre els efectes de la sentència a les liquidacions realitzades i referents als exercicis 2014, 2016, 2017, 2018 i 2019.

Aquestes liquidacions practicades es troben en diferents moments de recaptació, estant algunes d'elles cobrades total o parcialment segons informe del Tresorer municipal en data 22 de gener de 2024.

Per tot això és prudent i adequat realitzar una dotació singularització del total dels saldos pendents de cobraments d'aquestes liquidacions per la part que no ha estat aprovada dins de la dotació global.

RD PENDENTS	Operació	Referència	Data	BI	IVA	TOTAL	Dotació	Pendent	A complementar
RD	120180012681	12018004390	31/12/2018	268.683,09	26.868,32	295.551,41	91,65%	8,35%	22.431,95
RD	120210019382	12021008043	31/12/2021	11.092,60	0,00	11.092,60	79,86%	20,14%	2.233,59
RD	120230004445	12023002858	7/3/2023	1.463.562,13	0,00	1.463.562,13	46,65%	53,35%	780.753,68
								TOTAL	805.419,22

5.5. ESTIMACIÓ DE LA DOTACIÓ CORRESPONENT A DRETS NO PRESSUPOSTARIS

Pel que respecta a l'estimació de la dotació corresponent als drets no pressupostaris, s'ha realitzat una anàlisi de raonabilitat sobre l'esperança de cobrament de cada un dels drets que integren la base de càlcul objecte d'estimació.

Drets No Pressupostaris

CODI	COMPTE	Concepte	Saldo a 31/12/2023	Dotació a realitzar 31/12/2023
10011	4490	OAAA ATSA - DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	3.042,55	3.042,55
10040	4700	HISENDA PUBLICA, DEUTORA PER IVA	59.107,24	0,00
10042	4400	DEUTORS PER IVA	422.684,40	26.868,32
10300	5660	FIANCES I DIPÒSITS CONSTITUÏTS	4.798,14	4.798,14
10301	5660	OAAA ATSA - FIANCES I DIPOSITS CONSTITUÏTS	79,66	79,66
10402	4490	PROVISIÓ DE FONS	6.361,22	6.361,22
		TOTAL	496.073,21	41.149,89

La dotació realitzada en el concepte 10042 està relacionada amb l'IVA pendent de cobrament de les liquidacions referides del punt anterior (5.4).

5.6. RESUM DE L'ESTIMACIÓ

Derivat de tot l'anteriorment exposat, l'import dels saldos de dubtós cobrament a realitzar i que ha de figurar en l'Estat del Romanent de Tresoreria a obtenir de la liquidació de l'exercici 2023 ascendeix a un total de **30.587.041,36** euros d'acord amb el següent detall:

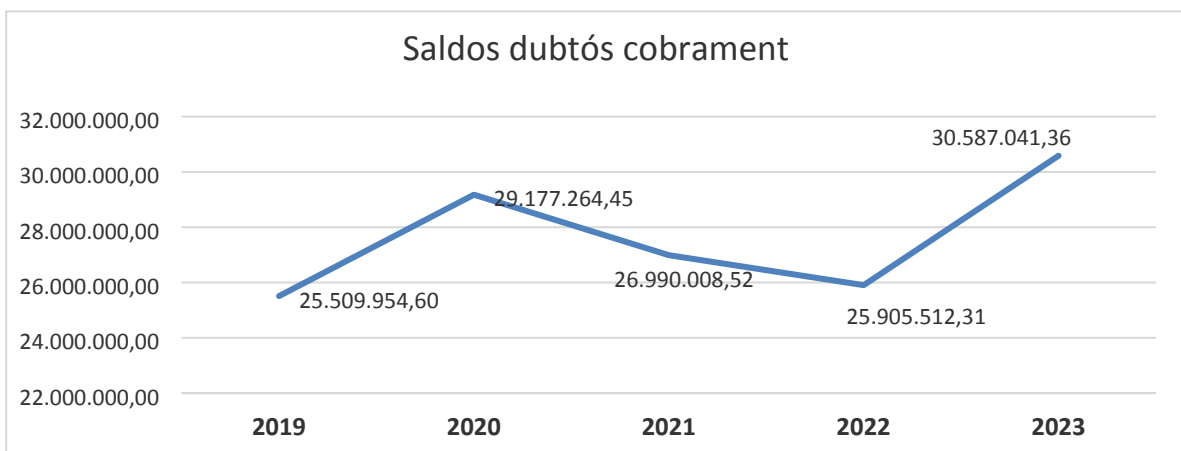
CODI DE VERIFICACIÓ	 1967 4Y20 3L6Q 1N33 095X				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2023/297	DOCUMENT NÚM.	INT18I00LM	DATA	14-02-2024
ÀREA	Àrea de Presidència i Projectes Estratègics				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Liquidació del pressupost 2023				

SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT LIQUIDACIO EXERCICI 2023			
A	TRIBUTS I ALTRES INGRESSOS DE DRET PÚBLIC LLEVAT DE MULTES DE CIRCULACIÓ	DOTACIÓ GLOBAL	20.935.361,66
B	MULTES DE CIRCULACIÓ	DOTACIÓ GLOBAL	5.210.806,75
C	ALTRES DRETS PRESSUPOSTARIS	DOTACIÓ INDIVIDUALITZADA	4.399.723,06
D	DRETS NO PRESSUPOSTARIS	DOTACIÓ INDIVIDUALITZADA	41.149,89
AJUST A REALITZAR EN L'ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA			30.587.041,36

S'ha comprovat que l'aplicació de l'article 193BIS del RDL 2/2004 que estableix uns percentatges mínim determina una dotació inferior (11.564.053,83€) molt inferior a l'aplicada i establerta a les Bases d'execució del pressupost.

Conseqüentment, és procedent la dotació, de conformitat amb la normativa comptable d'aplicació, del deteriorament de valor de crèdits per l'import de **30.587.041,36€**.

Aquest és l'informe que formula la Intervenció General de l'Ajuntament de Sabadell sobre el resultat de l'avaluació de l'estimació dels saldos de dubtós cobrament de l'exercici 2022 i el resultat de l'aplicació dels criteris determinants dels drets de difícil o impossible recaptació de l'exercici 2023.



Sabadell, a la data de la signatura electrònica.