

CODI DE VERIFICACIÓ	 336H 4E0K 446K 1K1N 06M4				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2024/80	DOCUMENT NÚM.	INT18I02XH	DATA	16-05-2024
ÀREA	Àrea de Presidència i Projectes Estratègics				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Dació de compte de l'informe de la Intervenció general IGAS/50/2024, de 16 de Maig de 2024, relatiu al subministrament de la informació periòdica sobre l'execució del pressupost, els moviments de la Tresoreria i avaluació del compliment d'objectius al primer trimestre de 2024.				

Informe de la Intervenció General IGAS/50/2024, de 16 de maig, relatiu a la informació periòdica de l'execució del pressupost i dels moviments de la tresoreria, en virtut a l'article 207 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i avaluació del compliment d'objectius de la Llei Orgànica 2/2012 en virtut de l'article 16 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, del primer trimestre de 2024.

ÍNDEX

I. ANTECEDENTS I JUSTIFICACIÓ

II. LEGISLACIÓ APLICABLE

III. CONTINGUT DE L'EXPEDIENT I UNIVERS INSTITUCIONAL

IV. CONSIDERACIONS TÈCNIQUES

V. INFORMACIÓ SOBRE LES APLICACIONS PRESSUPOSTÀRIES AMB CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA ACABADA EN 98

VI. ESTATS COMPARATIUS DE 31-03-2020 A 31-03-2024

VII. AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT D'OBJECTIUS DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012.

I. ANTECEDENTS I JUSTIFICACIÓ

L'article 207 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals estableix, com a mesura de retiment de comptes, informació i transparència, la remissió periòdica al Ple de la Corporació d'una sèrie d'informació en matèria econòmica i comptable.

Efectivament, l'article 207 del dit cos legal estableix, en el seu actual redactat, que:

"La Intervenció de l'Entitat Local remetrà al Ple de l'Entitat, per conducte de la Presidència, informació de l'execució dels pressupostos i dels moviments de la Tresoreria per operacions pressupostàries independents i auxiliars del pressupost i de la seva situació, en els terminis i periodicitat que el Ple estableixi"

En desenvolupament de l'anterior, l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció, model Normal, de Comptabilitat Local (ICALN en endavant) regula, en el seu Capítol III "Altra informació comptable" el desenvolupament normatiu de l'esmentat precepte establint que:

“Regla 52 Elaboración¹

- 1. En cumplimiento de lo previsto en el artículo 207 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, la Intervención u órgano de la Entidad Local que tenga atribuida la función de contabilidad elaborará la información de la ejecución de los presupuestos y del movimiento y la situación de la tesorería, que debe remitir al Pleno de la Corporación, por conducto de la Presidencia, en los plazos y con la periodicidad que el Pleno haya establecido.*
- 2. La Intervención u órgano de la Entidad Local que tenga atribuida la función de contabilidad determinará la estructura de los estados que habrán de reflejar la información a que se refiere el apartado anterior, de acuerdo con lo establecido por el Pleno de la Corporación.”*

El mateix cos legal, estableix, d'altra banda –Regla 53, en concordança amb la Regla 8- el contingut mínim de la informació a subministrar, en tant no s'hagi acordat per part de l'òrgan que tingui atribuïda la funció de comptabilitat l'estructura dels estats comptables i pressupostaris a reflectir.

Finalment, l'article 26 de les Bases d'Execució del Pressupost estableixen que durant el mes següent al venciment de cada trimestre natural, la Intervenció presentarà l'estat d'execució del Pressupost consolidat, acompanyat de la informació complementària que permeti valorar el nivell d'execució.

Per altra banda, pel que fa a la remissió de la informació referent a l'avaluació del compliment dels objectius de la Llei Orgànica 2/2012, l'article 16 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012 estableix l'obligació de comunicar al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre de l'any l'actualització del pressupost en execució i el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic.

L'article 112.2 de les Bases d'Execució del Pressupost de l'Ajuntament de Sabadell (BePAS) 2024 estableix que la Intervenció General, en el marc del compliment de les obligacions d'informació incloses en l'Ordre HAP/2105/2012 de referència, efectuarà amb caràcter trimestral i respecte del pressupost en vigor, a través dels formularis habilitats en l'Oficina Virtual de les Entitats Locals del Ministeri d'Hisenda, el seguiment de l'estabilitat pressupostària i del límit d'endeutament, del resultat dels quals elaborarà el pertinent resum del que se'n donarà compte al Ple.

II. LEGISLACIÓ APLICABLE

La normativa aplicable al present expedient es troba recollida, fonamentalment, en els següents textos legals:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.
- 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, per la que es desenvolupa el capítol I del Títol VI de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en matèria pressupostària.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció, model Normal, de comptabilitat local.

¹ En concordança amb l'apartat h) de la Regla 9 de la ICALN.

CODI DE VERIFICACIÓ	 336H 4E0K 446K 1K1N 06M4				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2024/80	DOCUMENT NÚM.	INT18I02XH	DATA	16-05-2024
ÀREA	Àrea de Presidència i Projectes Estratègics				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Dació de compte de l'informe de la Intervenció general IGAS/50/2024, de 16 de Maig de 2024, relatiu al subministrament de la informació periòdica sobre l'execució del pressupost, els moviments de la Tresoreria i avaluació del compliment d'objectius al primer trimestre de 2024.				

- Ordre EHA 3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'estableix l'estructura dels pressuposts de les entitats locals.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012
- Decret d'Alcaldia número 15805/2023 de comanda de les funcions de Comptabilitat.

III. CONTINGUT DE L'EXPEDIENT I UNIVERS INSTITUCIONAL

Durant el present exercici l'Ajuntament de Sabadell, en ús de la seva potestat d'autoorganització, ha disposat dels següents ens dependents:

SOCIETATS MERCANTILS:

- Comunicacions Audiovisuals de Sabadell SL
- Habitatges Municipals de Sabadell SA
- Promoció Econòmica de Sabadell SL

Respecte del contingut, l'expedient està format pels següents estats demostratius i informes:

1.- INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

2.- ESTATS AJUNTAMENT DE SABADELL

- 2.1.- RESUM ESTAT EXECUCIÓ EXERCICI CORRENT (INGRESSOS I DESPESES)
- 2.2.- POLÍTIQUES DE DESPESES PER CAPÍTOL
- 2.3.- ESTAT D'EXECUCIÓ INGRESSOS EXERCICI TANCATS PER CAPÍTOL
- 2.4.- ESTAT D'EXECUCIÓ DESPESES EXERCICI TANCATS PER CAPÍTOL
- 2.5.- ESTAT D'EXECUCIÓ INGRESSOS CORRENTS PER APLICACIÓ
- 2.6.- ESTAT D'EXECUCIÓ DESPESES CORRENTS PER APLICACIÓ
- 2.7.- ESTAT D'EXECUCIÓ PER ÀREA DE DESPESES
- 2.8.- ACTA ARQUEIG DE TRESORERIA
- 2.9.- ANNEX - APLICACIONS ACABADES EN 98.

3.- ESTATS I COMPTES DE LES SOCIETATS MERCANTILS

3.1.- COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL, SL

3.1.1.- BALANÇ DE SITUACIÓ

3.1.2.- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

3.1.3.- MEMÒRIA GESTIÓ ECONÒMICA

3.2.- HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL, SA

3.2.1.- BALANÇ DE SITUACIÓ

3.2.2.- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

3.2.3.- MEMÒRIA GESTIÓ ECONÒMICA

3.3.- PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL

3.3.1.- BALANÇ DE SITUACIÓ

3.3.2.- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

3.3.3.- MEMÒRIA GESTIÓ ECONÒMICA

IV. CONSIDERANCIONS TÈCNIQUES

Consideracions vinculades a l'execució d'ingressos.

Cal una revisió del saldos comptables i procediments derivats de les incorporacions d'operacions del compte de Recaptació per incorporació de fitxers de l'aplicació de Gestió Tributària (GT en endavant) tal i com s'ha reiterat en diverses ocasions i es fa esment en concret al informe de la formulació del Compte General de 2023.

Durant l'exercici 2023 s'ha dut a terme amb un esforç de personal considerable per aconseguir els trasllats a l'aplicació informàtica de comptabilitat dels aplaçaments i fraccionaments derivats de la incorporació de fitxer de GT. Tot i així, la manca de mitjans posa de manifest la dificultat per gestionar el quadre del compte de recaptació i el seguiment de fraccionaments i aplaçaments, així com un control manual intensiu per part del personal de comptabilitat

V. INFORMACIÓ SOBRE LES APLICACIONS PRESSUPOSTÀRIES AMB CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA ACABADA EN 98

L'article 8.2 de les Bases d'Execució del Pressupost 2024, disposa que s'activaran aplicacions pressupostàries singulars a nivell de vinculació jurídica per aplicar a pressupost les obligacions meritades i vençudes de l'exercici anterior que han estat considerades com obligacions pendents d'aplicació al finalitzar l'exercici. Aquesta singularitat de les aplicacions pressupostàries vindrà determinada per una classificació econòmica acabada en 98.

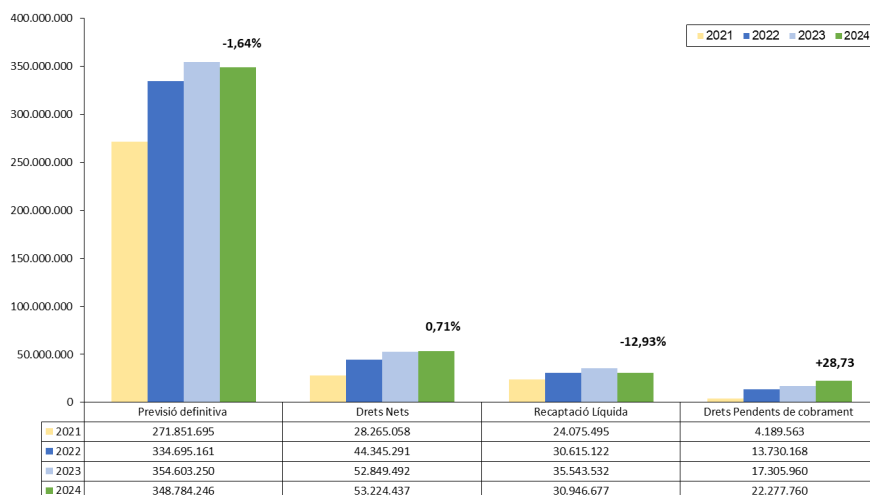
A la finalització del primer trimestre de 2024, l'import acumulat de les obligacions reconegudes en aquestes aplicacions acabades en 98, per un import de **493.888,15€**, el desgloss per aplicacions pressupostàries es pot consultar a l'annex 2.9.- ANNEX - APLICACIONS ACABADES EN 98.

CODI DE VERIFICACIÓ	 336H 4E0K 446K 1K1N 06M4				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2024/80	DOCUMENT NÚM.	INT18I02XH	DATA	16-05-2024
ÀREA	Àrea de Presidència i Projectes Estratègics				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Dació de compte de l'informe de la Intervenció general IGAS/50/2024, de 16 de Maig de 2024, relatiu al subministrament de la informació periòdica sobre l'execució del pressupost, els moviments de la Tresoreria i avaluació del compliment d'objectius al primer trimestre de 2024.				

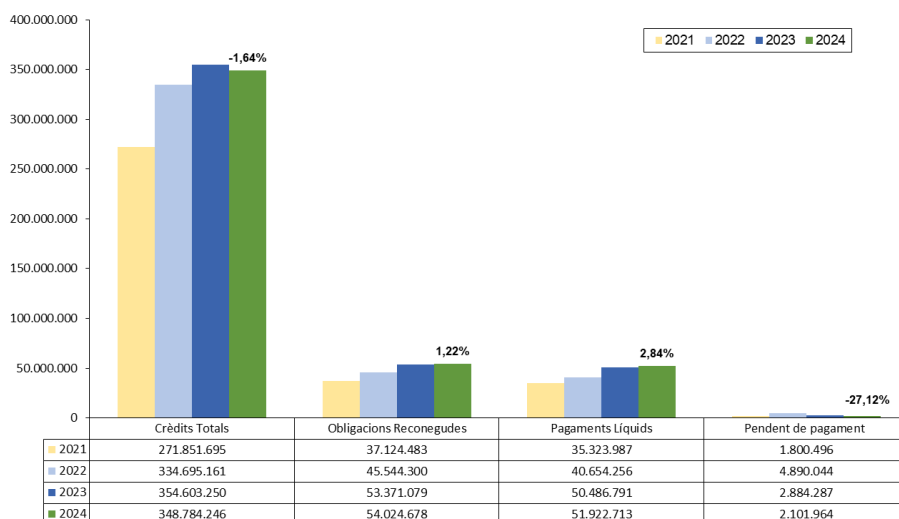
VI. ESTATS COMPARATIUS DE 31-03-2020 A 31-03-2024

Així les coses, i sens perjudici de l'anteriorment exposat, es desprenen en títol-resum, els següents percentatges d'execució:

V.1 Execució pressupost ingressos Ajuntament



V.2 Execució pressupost de despeses Ajuntament



VII. AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT D'OBJECTIUS DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012.

Segons l'estimació realitzada i de les dades de l'execució del Pressupost i dels estats financers de les Entitats que formen part del sector Administracions Públiques de la Corporació Local trameses al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, en data 29 d'abril de 2024, es determinen las següents magnituds:

1. Estabilitat pressupostària	5.235.584,44 €
2. Deute públic – import disposat	77.657.353,70 € (33,53%)
3. Deute públic – total	87.979.946,69 € (38%)

Per tant, ***la CORPORACIÓ LOCAL COMPLEIX L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA.***

Document signat electrònicament

CODI DE VERIFICACIÓ	 336H 4E0K 446K 1K1N 06M4				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2024/80	DOCUMENT NÚM.	INT18I02XH	DATA	16-05-2024
ÀREA	Àrea de Presidència i Projectes Estratègics				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Dació de compte de l'informe de la Intervenció general IGAS/50/2024, de 16 de Maig de 2024, relatiu al subministrament de la informació periòdica sobre l'execució del pressupost, els moviments de la Tresoreria i avalució del compliment d'objectius al primer trimestre de 2024.				

Annexos

Annex	Descripció document	Referència	Codi segur verificació
1	2.1.- RESUM ESTAT EXECUCIÓ EXERCICI CORRENT (INGRESSOS I DESPESES)	INT18I02KL	681Q5V3M0J4K233R0EGA
2	2.2.- POLÍTIQUES DE DESPESES PER CAPÍTOL	INT18I02QO	126D4H4D230964231AIP
3	2.3.- ESTAT D'EXECUCIÓ INGRESSOS EXERCICI TANCATS PER CAPÍTOL	INT18I02L7	160V683G2T20731T1135
4	2.4.- ESTAT D'EXECUCIÓ DESPESES EXERCICI TANCATS PER CAPÍTOL	INT18I02L8	1P4B0R6Z3U2A2L340TVQ
5	2.5.- ESTAT D'EXECUCIÓ INGRESSOS CORRENTS PER APLICACIÓ	INT18I02L9	6W2X3J5V60223U2X01HN
6	2.6.- ESTAT D'EXECUCIÓ DESPESES CORRENTS PER APLICACIÓ	INT18I02LA	275J64696X4Y30370U35
7	2.7.- ESTAT D'EXECUCIÓ PER ÀREA DE DESPESES	INT18I02LB	4B054R2T4B6Y5I6607WM
8	2.8.- ACTA D'ARQUEIG DE TRESORERIA	INT18I02QP	4Q4K66394N0W5T5B0KOH
9	2.9.- ANNEX - APLICACIONS ACABADES EN 98	INT18I02X3	222B5A6Y462U442N12CR
10	3.1.- COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL, SL. (Balanz + C.PiG + Memòria 1r TRIM. 2024)	INT18I02WS	5M0M1T3W391D4R1T17SL
11	3.2.- HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL, SA. (Balanz + C.PiG + Memòria 1r TRIM. 2024)	INT18I02WT	5N555C696X04515S06ZP
12	3.3.- PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL. (Balanz + C.PiG + Memòria 1r TRIM. 2024)	INT18I02K6	615Q4A0K4D3K3T1H0I22