


CODI DE VERIFICACIÓ	 6753 6X2Q 156T 396V 18L2				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2023/250	DOCUMENT NÚM.	INT17I06L0	DATA	24-10-2023
ÀREA	Àrea de Presidència i Projectes Estratègics				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	<b>Informe de la Intervenció General IGAS/97/2023, d'octubre, relatiu a la informació periòdica de l'execució del pressupost i dels moviments de la tresoreria del tercer trimestre de 2023, emès per la secció de Comptabilitat 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</b>				

**Informe de la Intervenció General IGAS/97/2023, d'octubre, relatiu a la informació periòdica de l'execució del pressupost i dels moviments de la tresoreria del tercer trimestre de 2023, emès per la secció de Comptabilitat 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 .**

## ÍNDEX

### I. ANTECEDENTS I JUSTIFICACIÓ

### II. LEGISLACIÓ APLICABLE

### III. CONTINGUT DE L'EXPEDIENT I UNIVERS INSTITUCIONAL

### IV. LIMITACIONS I OBSERVACIONS

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

### VI. ESTATS COMPARATIUS

### VII. PREVISIÓ RESULTAT EXERCICI ENS DEPENDENTS

#### 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 Elaboración<sup>1</sup>”

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 tanga 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 tanga 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 les Societats mercantils dependents de l'ajuntament elaboraran dins dels 15 dies següents al venciment de cada trimestre natural un document informatiu de la gestió econòmic-financera, que juntament amb els estats corresponents, es remetrà a la Intervenció General per a la seva inspecció.

El mateix article 26 també fixa una informació sobre les aplicacions pressupostàries singulars amb una classificació econòmica acaba en 98 a què fa referència l'article d'aquestes bases que tracta de l'activació d'aplicacions pressupostàries

## 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.
- Ordre EHA 3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'estableix l'estructura dels pressuposts de les entitats locals.
- Bases d'execució del pressupost 2023, BEPAS23.


## 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:

---

<sup>1</sup> En concordança amb l'apartat h) de la Regla 9 de la ICALN.

CODI DE VERIFICACIÓ	 6753 6X2Q 156T 396V 18L2				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2023/250	DOCUMENT NÚM.	INT17I06L0	DATA	24-10-2023
ÀREA	Àrea de Presidència i Projectes Estratègics				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	<b>Informe de la Intervenció General IGAS/97/2023, d'octubre, relatiu a la informació periòdica de l'execució del pressupost i dels moviments de la tresoreria del tercer trimestre de 2023, emès per la secció de Comptabilitat 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</b>				

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

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.- *PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL*
  - 3.1.1.- BALANÇ DE SITUACIÓ
  - 3.1.2.- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES
  - 3.1.3.- MEMÒRIA DE GESTIÓ
- 3.2 *COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL, SL*
  - 3.2.1.- BALANÇ DE SITUACIÓ
  - 3.2.2.- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES
  - 3.2.3.- MEMÒRIA DE GESTIÓ

### 3.3.- HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL, SA

#### 3.3.1.- BALANÇ DE SITUACIÓ

#### 3.3.2.- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

#### 3.3.3.- MEMÒRIA DE GESTIÓ

## IV. LIMITACIONS I OBSERVACIONS

**Primera.-** Existeixen, en l'actualitat, apunts pendents d'aplicació sota la rúbrica d'ingressos pendents d'aplicació al pressupost (comptes financers 554), quan seria procedent la seva aplicació. Aquest fet suposa una limitació, a grans trets, en la correcta interpretació dels estats presentats en el present informe en el següent sentit.

Els diferents conceptes **NO PRESSUPOSTARI d'Ingressos pendents d'aplicació** té un saldo al final de trimestre de **2.187.023,37€**, els imports més significatius correspon als següents conceptes:


	en milers d'€
De l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona	1,95
Ingressos diaris de la Recaptació Municipal	899,72
Ingressos de Taquillatges	228,64
Canon Funeraria	174,73
Taxes o preus públics no centralitzats	14,79
Ingressos parquimetres	154,88
ORGT - per adscripció de personal i drets d'ús d'espais	156,25
Liquidacions interessos de dipòsits	11,04
Subvencions pendents d'aplicar	340,02
Altres Ingressos	205,00
<b>Total Ingressos pendents d'aplicació</b>	<b>2.187,03</b>

**Segona.** A l'exercici 2022 es va realitzar un canvi de criteri en la comptabilització dels ingressos en els que altres administracions han aplicat una compensació al seu favor. Aquests ingressos s'han comptabilitzat per l'import brut, aplicant la compensació com a descompte al concepte no pressupostari 400.04 Compensacions pendents de regularitzar (compta financer 555). Aquestes compensacions corresponen a reconeixements d'obligacions pendents de realitzar, devolucions de subvencions, liquidacions de taxes no liquidades i altres sense especificar per un total de **329.456,83€**.

Les compensacions pendents de regularitzar a la finalització d'aquest trimestre son les següents:

Diputació de Barcelona	144.155,91
Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona	185.300,92
<b>Total</b>	<b>329.456,83</b>

**Tercera.-** En el tercer trimestre de 2022 es va iniciar el procés de revisió i depuració de projectes de despeses amb finançament afectat per tal d'adequar la imatge fidel que subministren l'actual sistema d'informació així com la seva assignació funcional –per així contemplar-se normativament- a la Intervenció Municipal. Aquest procés es perllongarà en el temps degut a l'elevat número de projectes existents a la comptabilitat i a l'antiguitat dels mateixos.

CODI DE VERIFICACIÓ	 6753 6X2Q 156T 396V 18L2				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2023/250	DOCUMENT NÚM.	INT17I06L0	DATA	24-10-2023
ÀREA	Àrea de Presidència i Projectes Estratègics				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	<b>Informe de la Intervenció General IGAS/97/2023, d'octubre, relatiu a la informació periòdica de l'execució del pressupost i dels moviments de la tresoreria del tercer trimestre de 2023, emès per la secció de Comptabilitat 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</b>				

**Quarta.-** Caldria adequar el tractament comptable i pressupostari que duu a terme la Corporació en relació a les operacions d'arrendament financer i en les operacions d'ajornament i fraccionament d'ingressos de dret públic.

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

L'article 8.2 de les Bases d'Execució del Pressupost 2023, disposa que també s'activaran aplicacions pressupostàries singulars a nivell de vinculació jurídica per aplicar a pressupost les obligacions meritàdes 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.

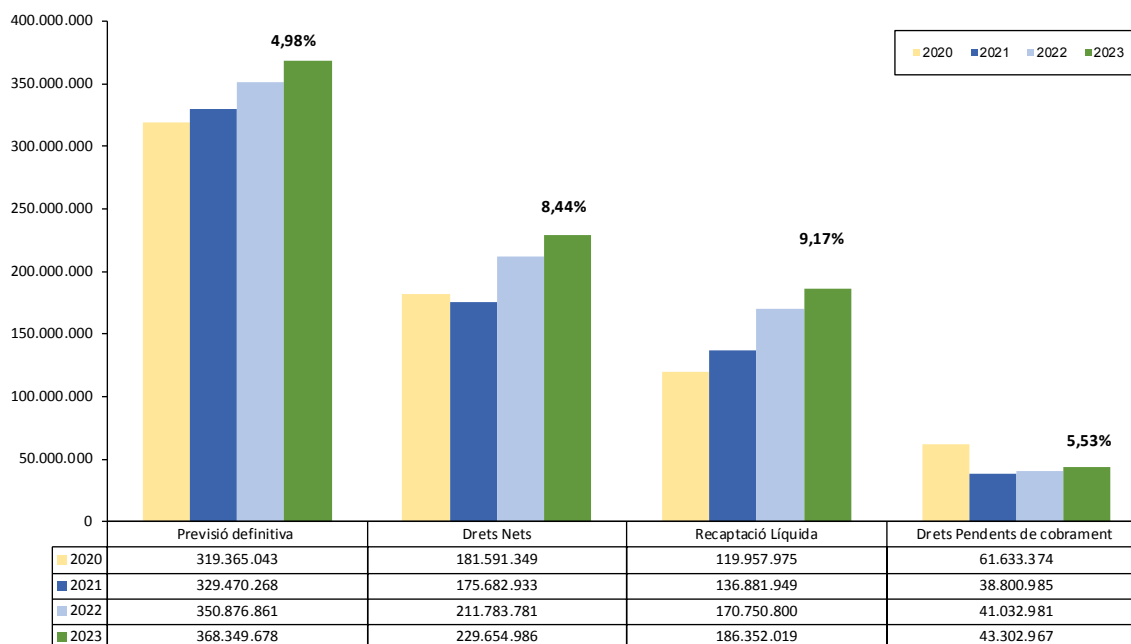
A la finalització del tercer trimestre de 2023, i en relació a l'article 26 de les BEPAS23, l'import acumulat de les obligacions reconegudes en aquestes aplicacions acabades en 98, per un import de **1.080.020,32€**, aquest import coincideix amb el segon trimestre 2023. El desgloss per aplicacions pressupostàries es pot consultar a l'annex 2.9.- ANNEX - APLICACIONS ACABADES EN 98.

#### VI. ESTATS COMPARATIUS 30-09-2020 – 2023

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

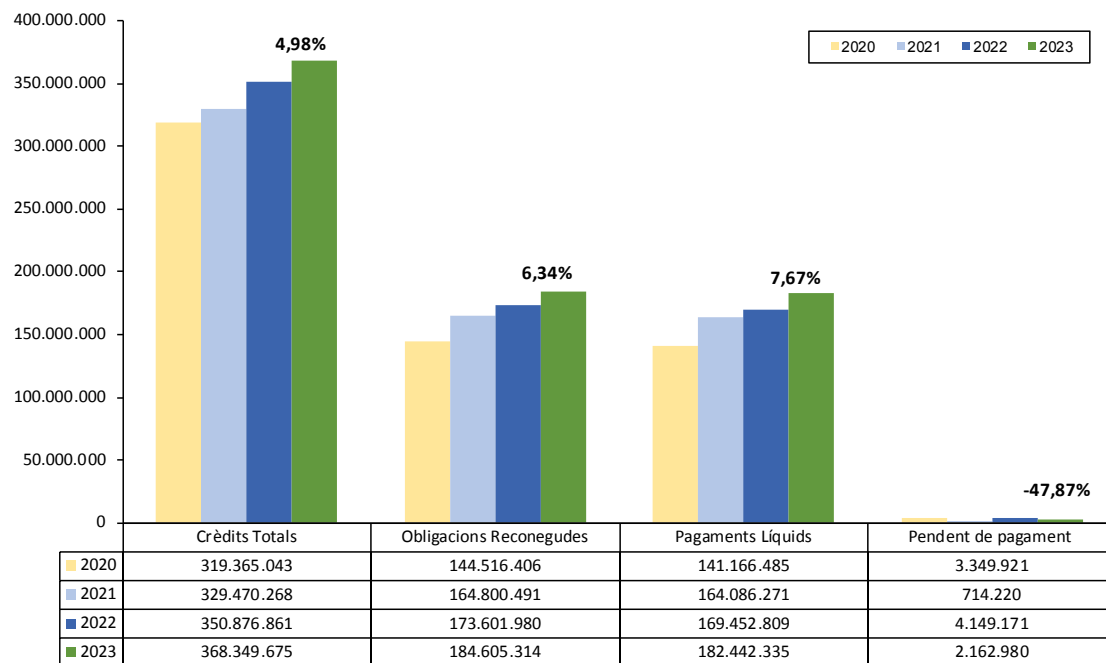
## VI.1 Execució pressupost ingressos Ajuntament


Execució del pressupost d'ingressos dades comparatives 30/09/2020-2021-2022-2023



## VI.2 Execució pressupost de despeses Ajuntament

Execució del pressupost de despeses dades comparatives 30/09/2020-2021-2022-2023



CODI DE VERIFICACIÓ	 6753 6X2Q 156T 396V 18L2				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2023/250	DOCUMENT NÚM.	INT17I06L0	DATA	24-10-2023
ÀREA	Àrea de Presidència i Projectes Estratègics				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	<b>Informe de la Intervenció General IGAS/97/2023, d'octubre, relatiu a la informació periòdica de l'execució del pressupost i dels moviments de la tresoreria del tercer trimestre de 2023, emès per la secció de Comptabilitat 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</b>				

## VII. PREVISIÓ RESULTAT EXERCICI ENS DEPENDENTS

Ens dependent	Resultat a 30/09	Resultat a 31/12
Promoció Econòmica de Sabadell SL	15.666,37€	75.008,77€
Comunicacions Audiovisuals de Sabadell SL	31.165,28€	96.621,31€
Habitatges Municipals de Sabadell, SA	188.772,21	575.576,26€

**Document signat electrònicament,**

## Annexos

Annex	Descripció document	Referència	Codi segur verificació
1	2 1 Resum estats execució exercici corrent ingressos i despeses	INT17I06GZ	6M0U546U281O4Z1S0SOF
2	2 2 Estat d'execució de despeses exercici corrent polítiques de despesa per capítol	INT17I06H0	6S4E6Y5N0E6G0J0D0MMI
3	2 3 Estat d'execució d'ingressos exercici tancat per capítol	INT17I06H1	3737245U130T16000F26
4	2 4 Estat d'execució de despeses exercici tancat per capítol	INT17I06H3	07011P5U000L2L4V0XKZ
5	2 5 Estat d'execució d'ingressos exercici corrent per aplicació	INT17I06H4	5W125Z313Z3D58190V02
6	2 6 Estat d'execució de despeses exercici corrent per aplicació	INT17I06H5	1B606R192I21306L16EV
7	2 7 Estat d'execució de despeses exercici corrent per àrea de despeses	INT17I06H6	4H1L0B6S5C26345M11OA
8	2 8 Acta d'arqueig de Tresoreria a 30_09-2023	INT17I06H7	0D6Z3B0Z490X1P320KCE
9	2 9 Annex aplicacions acabades en 98 3T 2023	INT17I06H8	2A434Q474P2J5N0K152L
10	3 1 Estats Promoció Econòmica de Sabadell SL	INT17I06GU	2Q6H5J636W6Z0C1V1CEL
11	3 2 Comunicacions Audiovisuals de Sabadell SL	INT17I06GV	1T4H6B073A3O3V370INA
12	3 3 Estats Habitatges Municipals de Sabadell SA	INT17I06JG	086R3O25122K6U4O0THY