



Ajuntament  
de Sabadell

INTERVENCIÓ GENERAL

---

## **COMPTE GENERAL 2012**

### **1. FORMULACIÓ DEL COMPTE GENERAL**

---



Ajuntament  
de Sabadell

INTERVENCIÓ GENERAL

**FORMULACIÓ  
DEL  
COMPTE GENERAL**

**EXERCICI 2012**



## FORMULACIÓ DEL COMPTE GENERAL

### EXERCICI 2012

La Intervenció General de l'Ajuntament de Sabadell, de conformitat amb allò establert a la Regles 8.b i 100.1 de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, formula el Compte General corresponent a l'exercici 2012:

#### ÍNDEX

- 1.- LEGISLACIÓ APLICABLE
- 2.- RENDICIÓ DE COMPTES
- 3.- PROCEDIMENT
- 4.- UNIVERS INSTITUCIONAL
- 5.- CONTINGUT

#### 1.- LEGISLACIÓ APLICABLE

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, modificada per la Llei 57/2003, de 16 de desembre, de mesures per a la modernització del govern 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.
- Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.
- Instrucció del model normal de Comptabilitat Local (ICAL), aprovada per l'Ordre 4041/2004, del 23 de novembre, del Ministeri d'Economia i Hisenda.
- Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local.
- Reglament Orgànic Municipal.
- Llei 18/2010, de 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes.
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.



## 2.- RENDICIÓ DE COMPTES

L'Ajuntament i els seus ens dependents, organismes autònoms, entitats públiques empresarials i societats mercantils amb participació total o majoritària, estan subjectes al règim de comptabilitat pública. Aquesta subjecció implica l'obligació de retre comptes.

A la fi de l'exercici pressupostari l'Ajuntament ha de formar el COMPTE GENERAL, instrument mitjançant el qual es posa de manifest la gestió realitzada en els aspectes econòmic, financer, patrimonial i pressupostari.

L'aprovació del Compte General no requereix la conformitat amb les actuacions reflectides en els estats i comptes que l'integren, ni genera responsabilitat per raó de les mateixes. La responsabilitat de subministrar informació veraç en que es concreta la rendició de comptes és independent de la responsabilitat en la que puguin incórrer aquells que van adoptar les resolucions o realitzar els actes reflectits en els esmentats comptes.

## 3.- PROCEDIMENT

D'acord amb l'article 116 de la Llei 7/1985 de 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local; els articles 208 a 212 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals; l'article 58 del DL 2/2003, de 28 d'abril, text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, i altres disposicions concordants, els Estats i Comptes de l'entitat local seran retuts pel President de la corporació abans del dia 15 de maig de l'exercici següent al que correspongui.

L'article 212 del TRLHL determina que l'Interventor municipal formularà aquests comptes, els quals se sotmetran abans de l'1 de juny, juntament amb tots els seus justificants, a informe de la Comissió Especial de Comptes, la qual estarà constituïda per membres de tots els grups polítics integrants de la Corporació. El nombre de membres serà proporcional a la seva representativitat en l'Ajuntament o igual per a cada grup; en aquest últim cas s'aplicarà el sistema de vot ponderat.

El Compte General i la documentació complementària restarà a disposició dels membres de la Comissió perquè els puguin examinar i consultar com a mínim quinze dies abans de la primera reunió. Es podran fer reunions preparatòries si el president ho acorda o si ho demana almenys una quarta part del nombre legal de membres de la Comissió.

La Comissió Especial de Comptes, després d'examinar els comptes i els seus justificants, n'emetrà un dictamen. Tant els Comptes com el Dictamen emès per la Comissió seran exposats al públic durant un termini de quinze dies, a fi que, durant aquest temps i vuit dies més, els interessats puguin presentar per escrit totes les objeccions i observacions que considerin oportunes. Si es formulen reclamacions, la Comissió les examinarà i emetrà un nou dictamen.



Els terminis fixats en dies sense precisar-ne res més, d'acord amb l'article 48 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, és consideren dies hàbils.

Finalment, els Comptes, acompanyats de tots els justificants i el Dictamen de la Comissió Especial de Comptes es sotmetran a l'aprovació del Ple de la Corporació. L'acord d'aprovació haurà de ser adoptat per majoria simple dels membres presents abans del dia 1 d'octubre.

Un cop aprovat el Compte General, es trametrà una còpia de l'expedient a la Sindicatura de Comptes per a la seva fiscalització subsegüent abans del **15 d'octubre**.

Tanmateix, d'acord amb l'article 41 de la Llei 18/2010, de 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, les corporacions locals han de trametre també a la Sindicatura de Comptes les auditories i qualsevol altre informe de control financer d'entitats, subvencions i, si s'escau, de qüestions globals de naturalesa econòmica financera relatives al municipi amb les recomanacions i les reserves corresponents.

#### **4.- UNIVERS INSTITUCIONAL**

Durant l'exercici 2012 l'Ajuntament de Sabadell, en ús de la seva potestat d'autoorganització, ha disposat dels següents ens dependents:

##### **A) ORGANISMES AUTÒNOMS**

- Informàtica Ajuntament de Sabadell
- OAL de Museus i Arxiu Històric de Sabadell
- Agència Tributària de Sabadell

##### **B) SOCIETATS MERCANTILS**

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

#### **5.- CONTINGUT**

El Compte General de les entitats locals estarà integrat per:



- a) El de la mateixa entitat.
- b) El dels organismes autònoms.
- c) El de les entitats públiques empresarials.
- d) El de les societats mercantils de capital íntegrament propietat de les entitats locals.

Els comptes anuals que integren el Compte de la pròpia entitat i els que hagin de formar cada un dels seus organismes autònoms, són els següents:

- a) El Balanç
- b) El Compte del Resultat Econòmic – Patrimonial
- c) L'Estat de Liquidació del Pressupost
- d) La Memòria

Per la seva part, l'Estat de Liquidació del Pressupost, estat comú a l'entitat matriu i als organismes autònoms, de conformitat amb el Sistema d'Informació Comptable de l'Ajuntament de Sabadell, s'estructura en la següent documentació:

- 1) Estat de Liquidació del Pressupost – Ingressos
- 2) Estat de Liquidació del Pressupost d'Ingressos. Resum per Classificació Econòmica
- 3) Estat de Liquidació del Pressupost – Despeses
- 4) Estat de Liquidació del Pressupost de Despeses. Resum per Classificació Econòmica
- 5) Estat de Liquidació del Pressupost de Despeses. Resum per Classificació per Programes
- 6) Resum d'Obligacions Reconeixudes Netes per Classificació per Programes i Capítols
- 7) Resum d'Obligacions Reconeixudes Netes per Classificació Econòmica i Programes
- 8) Resultat Pressupostari

D'altra banda, la Memòria, estat comptable igualment comú a l'entitat matriu i als organismes autònoms, de conformitat amb la Quarta Part del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local, s'estructura en els apartats següents:

- 1) Organització
- 2) Gestió indirecta de serveis públics
- 3) Bases de presentació dels comptes
- 4) Normes de valoració
- 5) Inversions destinades a l'ús general
- 6) Immobilitzacions immaterials
- 7) Immobilitzacions materials
- 8) Inversions gestionades
- 9) Patrimoni públic del sòl
- 10) Inversions financeres
- 11) Existències



**Ajuntament  
de Sabadell  
Intervenció General**

- 12) Tresoreria
- 13) Fons propis
- 14) Informació sobre l'endeutament
- 15) Informació de les operacions per administració de recursos d'altres ens
- 16) Informació de les operacions no pressupostàries de tresoreria
- 17) Ingressos i despeses
- 18) Informació sobre valors rebuts en dipòsit
- 19) Quadre de finançament
- 20) Informació pressupostària
- 21) Indicadors
- 22) Fets posteriors al tancament

A la Memòria del Compte corresponent a l'Ajuntament s'han afegit els punts següents:

- 23) Conciliació del resultat econòmic – patrimonial i el resultat pressupostari
- 24) Responsabilitats per expropiacions

Els comptes anuals que hagin de formar els ens públics empresarials i les societats mercantils amb participació total o majoritària de l'entitat seran, en tot cas, els previstos en el Pla General de Comptabilitat de l'empresa espanyola. Aquests són els següents:

- a) Balanç de Situació
- b) Compte de Pèrdues i Guanys
- c) Estat de Canvis en el Patrimoni Net
- d) Estat de Fluxos d'Efectiu ( només en el model Normal)
- e) Memòria

Al Compte General s'adjuntarà, amb el caràcter de mínim i com a DOCUMENTACIÓ COMPLEMENTÀRIA, la següent documentació:

- 1) Actes d'Arqueig de les existències a Caixa a la fi de l'exercici
- 2) Certificacions bancàries dels saldos existents a les mateixes i, en el seu cas, estats conciliatoris
- 3) Estats Integrats i Consolidats dels comptes que hagi determinat el Ple de la Corporació
- 4) Memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics
- 5) Memòria demostrativa del grau en que s'hagin complert els objectius programats amb indicació del previstos i els aconseguits amb el cost dels mateixos

En aquest apartat s'addiciona la documentació següent:

- 6) Formulació de les operacions de fi d'exercici de la comptabilitat de l'Ajuntament de Sabadell corresponent a l'exercici 2012.
- 7) Presentació gràfica.



Considerant els antecedents exposats anteriorment, el **COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL DE L'EXERCICI 2012** està integrat per la següent documentació:

## **1.- FORMULACIÓ DEL COMPTE GENERAL**

## **2.- ESTATS I COMPTES DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL**

2.1. BALANÇ

2.2. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC - PATRIMONIAL

2.3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

2.4. MEMÒRIA

## **3. ESTATS I COMPTES DELS ORGANISMES AUTÒNOMS**

### **3.1. INFORMÀTICA AJUNTAMENT DE SABADELL**

3.1.1. BALANÇ

3.1.2. COMPTE DE RESULTAT ECONÒMIC - PATRIMONIAL

3.1.3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

3.1.4. MEMÒRIA

3.1.5. INFORME DE GESTIÓ

### **3.2. OAL DE MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL**

3.2.1. BALANÇ

3.2.2. COMPTE DE RESULTAT ECONÒMIC - PATRIMONIAL

3.2.3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

3.2.4. MEMÒRIA

3.2.5. INFORME DE GESTIÓ

### **3.3. AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL**





3.3.1. BALANÇ

3.3.2. COMPTE DE RESULTAT ECONÒMIC - PATRIMONIAL

3.3.3. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

3.3.4. MEMÒRIA

3.3.5. INFORME DE GESTIÓ

#### **4. ESTATS I COMPTES DE LES SOCIETATS MERCANTILS**

##### **4.1. COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL, SL**

4.1.1. BALANÇ DE SITUACIÓ

4.1.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

4.1.3. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

4.1.4. MEMÒRIA

4.1.5. INFORME D'AUDITORIA

4.1.6. INFORME D'INTERVENCIÓ

##### **4.2. HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL, SA**

4.2.1. BALANÇ DE SITUACIÓ

4.2.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

4.2.3. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

4.2.4. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

4.2.5. MEMÒRIA

4.2.6. INFORME D'AUDITORIA

4.2.7. INFORME D'INTERVENCIÓ

##### **4.3. PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL**

4.3.1. BALANÇ DE SITUACIÓ



- 4.3.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS
- 4.3.3. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
- 4.3.4. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU
- 4.3.5. MEMÒRIA
- 4.3.6. INFORME D'AUDITORIA
- 4.3.7. INFORME D'INTERVENCIÓ

## **5. DOCUMENTACIÓ COMPLEMENTÀRIA**

### **5.1. ACTES D'ARQUEIG I CERTIFICACIONS BANCÀRIES**

- 5.1.1. AJUNTAMENT
- 5.1.2. INFORMÀTICA AJUNTAMENT DE SABADELL
- 5.1.3. OAL DE MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL
- 5.1.4. AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL

### **5.2. ESTATS I COMPTES CONSOLIDATS**

- 5.2.1. ESTATS CONSOLIDATS DE L'AJUNTAMENT I ELS ORGANISMES AUTÒNOMS
- 5.2.2. ROMANENT DE TRESORERIA CONSOLIDAT DE L'AJUNTAMENT I ELS ORGANISMES AUTÒNOMS

### **5.3. MEMÒRIA DEMOSTRATIVA DEL GRAU DE COMPLIMENT DELS OBJECTIUS PROGRAMATS I DEL COST I RENDIMENT DELS SERVEIS**

### **5.4. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**

- 5.4.1. INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA LIQUIDACIÓ AJUNTAMENT 2012
- 5.4.2. INFORME INTERVENCIÓ: LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2012 DE L'ORGANISME AUTÒNOM INFORMÀTICA AJUNTAMENT DE SABADELL



**Ajuntament  
de Sabadell  
Intervenció General**

5.4.3. INFORME INTERVENCIÓ: LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2012 DE L'ORGANISME AUTÒNOM MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL

5.4.4. INFORME INTERVENCIÓ: LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2012 DE L'ORGANISME AUTÒNOM AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL

5.4.5. INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DE LOEPSF 2012

5.4.6. DECRET D'APROVACIÓ

## **5.5. FORMULACIÓ DE LES OPERACIONS DE FI D'EXERCICI DE LA COMPTABILITAT DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2012**

## **5.6. PRESENTACIÓ GRÀFICA**

El CD que s'entrega als membres de la Comissió Especial de Comptes en la seva sessió constitutiva conté la documentació esmentada en el present escrit degudament ordenada i indexada.

Sabadell, 27 de maig de 2013

Joan Romagosa i Rebulà  
Interventor General