



Ajuntament
de Sabadell

INTERVENCIÓ GENERAL

COMPTE GENERAL 2015

1. FORMULACIÓ DEL COMPTE GENERAL



**Ajuntament
de Sabadell**
INTERVENCIÓ GENERAL

**FORMULACIÓ
DEL
COMPTE GENERAL**

EXERCICI 2015



FORMULACIÓ DEL COMPTE GENERAL

EXERCICI 2015

La Intervenció General de l'Ajuntament de Sabadell, de conformitat amb allò establert a la Regles 9.b, 47 i 48 de la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local, formula el Compte General corresponent a l'exercici 2015:

ÍNDEX

- 1.- LEGISLACIÓ APLICABLE
- 2.- RENDICIÓ DE COMPTES
- 3.- PROCEDIMENT
- 4.- UNIVERS INSTITUCIONAL
- 5.- CONTINGUT
- 6.- LIMITACIONS
- 7.- INFORMES D'AUDITORIA I CONTROL FINANCER

1.- LEGISLACIÓ APLICABLE

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases de 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.
- 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 HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- 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 comporta 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 què 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 2015 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 Audiovisuals 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) Balanç
- b) Compte del resultat econòmic patrimonial
- c) Estat de canvis en el patrimoni net
- d) Estat de fluxos d'efectiu
- e) Estat de liquidació del pressupost
- f) 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 Programa i Concepte
- 7) Estat de Liquidació de Pressupost de Despeses per Borsa de Vinculació
- 8) Resum d'Obligacions Reconeixudes Netes per Classificació Programa i Capítol
- 9) Resum d'Obligacions Reconeixudes Netes per Classificació Econòmica i Programa
- 10) Resultat Pressupostari

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

- 1) Organització i activitat
- 2) Gestió indirecta de serveis públics, convenis i altres formes de col·laboració
- 3) Bases de presentació dels comptes



- 4) Normes de reconeixement i valoració
- 5) Immobilitzat material
- 6) Patrimoni públic del sòl
- 7) Inversions immobiliàries
- 8) Immobilitzat intangible
- 9) Arrendaments financers i altres operacions de naturalesa similar
- 10) Actius financers
- 11) Passius financers
- 12) Cobertures comptables
- 13) Actius construïts o adquirits per a altres entitats i altres existències
- 14) Moneda estrangera
- 15) Transferències, subvencions i altres ingressos i despeses
- 16) Provisions i contingències
- 17) Informació sobre medi ambient
- 18) Actius en estat de venda
- 19) Presentació per activitats del compte del resultat econòmic patrimonial
- 20) Operacions per administració de recursos a compte d'altres ens públics
- 21) Operacions no pressupostàries de tresoreria
- 22) Contractació administrativa. Procediments d'adjudicació
- 23) Valors rebuts en dipòsit
- 24) Informació pressupostària
- 25) Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris
- 26) Informació sobre el cost d'elles activitats
- 27) Indicadors de gestió
- 28) Fets posteriors al tancament

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 assolits 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 2015.
- 7) Presentació gràfica.

Considerant els antecedents exposats anteriorment, el **COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL DE L'EXERCICI 2015** 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 CANVIS EN EL PATRIMONI NET

2.4. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

2.5. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

2.6. MEMÒRIA

3. ESTATS I COMPTES DELS ORGANISMES AUTÒNOMS

3.1. INFORMÀTICA AJUNTAMENT DE SABADELL

3.1.1. BALANÇ

3.1.2. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC – PATRIMONIAL

3.1.3. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

3.1.4. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

3.1.5. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

3.1.6. MEMÒRIA

3.1.7. INFORME DE GESTIÓ



3.2. OAL DE MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL

- 3.2.1. BALANÇ
- 3.2.2. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC – PATRIMONIAL
- 3.2.3. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
- 3.2.4. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU
- 3.2.5. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST
- 3.2.6. MEMÒRIA
- 3.2.7. INFORME DE GESTIÓ

3.3. AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL

- 3.3.1. BALANÇ
- 3.3.2. COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC – PATRIMONIAL
- 3.3.3. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET
- 3.3.4. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU
- 3.3.5. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST
- 3.3.6. MEMÒRIA
- 3.3.7. 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. BALANÇ I COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS CONSOLIDATS
AJUNTAMENT I OOAA

5.2.2. BALANÇ I COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS CONSOLIDATS
SECTOR ADMINISTRACIÓ PÚBLICA

5.2.3. ESTATS DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST CONSOLIDATS
AJUNTAMENT I OA

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 26/2016 DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L' AJUNTAMENT 2015

5.4.2. INFORME 9/2016 DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2015 DE L'ORGANISME AUTÒNOM
INFORMÀTICA AJUNTAMENT DE SABADELL

5.4.3. INFORME 10/2016 DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2015 DE L'ORGANISME AUTÒNOM
MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL

5.4.4. . INFORME 11/2016 DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2015 DE L'ORGANISME AUTÒNOM
AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL

5.4.5. INFORME 28/2016 DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE
L'AVUACIÓ DELS OBJECTIUS DE LOEPSF DE L'EXERCICI 2015

5.4.6. DECRET D'APROVACIÓ

5.4.7. INFORME 42/2016 DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE
L'AVUACIÓ DELS OBJECTIUS DE LOEPSF DE L'EXERCICI 2015 -
TANCAMENT DEFINITIU -

5.5. FORMULACIÓ DE LES OPERACIONS DE FI D'EXERCICI DE LA COMPTABILITAT DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2015

5.5.1. AJUNTAMENT



5.5.2. ORGANISME AUTÒNOM INFORMÀTICA AJUNTAMENT DE SABADELL

5.5.3. ORGANISME AUTÒNOM MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL

5.5.4. ORGANISME AUTÒNOM AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL

5.6. PRESENTACIÓ GRÀFICA

- A. INTRODUCCIÓ
- B. SITUACIÓ PATRIMONIAL
- C. SITUACIÓ FINANCERA
- D. SITUACIÓ ECONÒMICA
- E. SITUACIÓ PRESSUPOSTÀRIA
- F. AVALUACIÓ OBJECTIUS LOEPSF SECTOR AAPP

A. INTRODUCCIÓ

DELIMITACIÓ DEL COMPTE GENERAL

B. SITUACIÓ PATRIMONIAL

B.1. AJUNTAMENT DE SABADELL

- B.1.1. Balanç – MASSES PATRIMONIALS
- B.1.2. Balanç – ACTIU
- B.1.3. Balanç – PATRIMONI NET I PASSIU
- B.1.4. Estat de canvis en el Patrimoni Net
- B.1.5. Fons de Maniobra
- B.1.6. Solvència llarg termini

B.2. AJUNTAMENT I ORGANISMES AUTÒNOMS

- B.2.1. Balanç – MASSES PATRIMONIALS
- B.2.2. Balanç – ACTIU
- B.2.3. Balanç – PATRIMONI NET I PASSIU
- B.2.4. Estat de canvis en el Patrimoni Net
- B.2.5. Fons de Maniobra
- B.2.6. Solvència llarg termini

B.3. SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

- B.3.1. Balanç – MASSES PATRIMONIALS
- B.3.2. Balanç – ACTIU
- B.3.3. Balanç – PATRIMONI NET I PASSIU
- B.3.4. Fons de Maniobra
- B.3.5. Solvència llarg termini

C. SITUACIÓ FINANCERA

C.1. AJUNTAMENT DE SABADELL



- C.1.1. Situació de l'ENDEUTAMENT viu 2015
- C.1.2. Evolució de l'ENDEUTAMENT FINANCER
- C.1.3. Composició del deute viu PDE 2015
- C.1.4. Perfil del deute per venciments
- C.1.5. Nivell d'ENDEUTAMENT 2015 – Ajuntaments + 100.000 Hab.
- C.1.6. Nivell d'ENDEUTAMENT 2015/2014 – Ajuntaments + 100.000 Hab.
- C.1.7. Evolució nivell d'ENDEUTAMENT x habitant
- C.1.8. Període Mitjà de Pagament a Proveïdors 2015
- C.1.9. Cobraments i pagaments MENSUALS
- C.1.10. Solvència curt termini

C.2. AJUNTAMENT I ORGANISMES AUTÒNOMS

- C.2.1. Situació de l'ENDEUTAMENT viu 2015
- C.2.2. Evolució de l'ENDEUTAMENT FINANCER
- C.2.3. Composició del deute viu PDE 2015
- C.2.4. Perfil del deute per venciments
- C.2.5. Període Mitjà de Pagament a Proveïdors 2015
- C.2.6. Solvència curt termini

C.3. SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

- C.3.1. Situació de l'ENDEUTAMENT viu 2015
- C.3.2. Evolució de l'ENDEUTAMENT FINANCER
- C.3.3. Composició del deute viu PDE 2015
- C.3.4. Perfil del deute per venciments
- C.3.5. Període Mitjà de Pagament a Proveïdors 2015

D. SITUACIÓ ECONÒMICA

D.1. AJUNTAMENT DE SABADELL

- D.1.1.a Resultat ECONÒMIC-PATRIMONIAL
- D.1.1.b Resultat ECONÒMIC-PATRIMONIAL
- D.1.2. Resultat ECONÒMIC-PATRIMONIAL: Ingressos de gestió ordinària
- D.1.3. Resultat ECONÒMIC-PATRIMONIAL: Despeses de gestió ordinària
- D.1.4. Evolució del Resultat ECONÒMIC-PATRIMONIAL
- D.1.5. Estat de fluxes d'efectiu

D.2. AJUNTAMENT I ORGANISMES AUTÒNOMS

- D.2.1.a Resultat ECONÒMIC-PATRIMONIAL
- D.2.1.b Resultat ECONÒMIC-PATRIMONIAL
- D.2.2. Resultat ECONÒMIC-PATRIMONIAL: Ingressos de gestió ordinària
- D.2.3. Resultat ECONÒMIC-PATRIMONIAL: Despeses de gestió ordinària
- D.2.4. Evolució del Resultat ECONÒMIC-PATRIMONIAL



D.2.5. Estat de fluxes d'efectiu

D.3. SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

- D.3.1.a Resultat ECONÒMIC-PATRIMONIAL
- D.3.1.b Resultat ECONÒMIC-PATRIMONIAL
- D.3.2. Resultat ECONÒMIC-PATRIMONIAL: Ingressos de gestió ordinària
- D.3.3. Resultat ECONÒMIC-PATRIMONIAL: Despeses de gestió ordinària
- D.3.4. Evolució del Resultat ECONÒMIC-PATRIMONIAL

E. SITUACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

E.1 AJUNTAMENT DE SABADELL

- E.1.1. Pressupost definitiu i crèdits totals – DRN i ORN
- E.1.2. Evolució grau d'execució pressupostària
- E.1.3. Execució del PRESSUPOST D'INGRESSOS
- E.1.4. Execució del PRESSUPOST DE DESPESES
- E.1.5. Cobrat i pendent de cobrar / DRETS LIQUIDATS
- E.1.6. Evolució pendent de cobrar a 31 de desembre – Exercicis tancats i exercici corrent
- E.1.7. Pagat i pendent de pagar s /OBLIGACIONS RECONEGUDES
- E.1.8. Evolució pendent de pagar d'exercicis tancats
- E.1.9. Modificacions de crèdit
- E.1.10. Resultat Pressupostari
- E.1.11. Evolució del RESULTAT PRESSUPOSTARI
- E.1.12. Evolució del RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT
- E.1.13. Romanent de tresoreria
- E.1.14. Evolució del ROMANENT DE TRESORERIA
- E.1.15.a Evolució dels SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT
- E.1.15.b Evolució dels SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT
- E.1.15.c Evolució dels SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT
- E.1.16. Excés de FINANÇAMENT AFECTAT
- E.1.17. Estalvi brut i estalvi net
- E.1.18. Estalvi brut i estalvi net
- E.1.19. Àrea de despesa
- E.1.20. Evolució ÀREA DE DESPESA
- E.1.21.a Polítiques de despesa
- E.1.21.b Polítiques de despesa
- E.1.22. Autonomia / Autonomia fiscal
- E.1.23. Despesa x habitant / Inversió x habitant

E.2 ORGANISMES AUTÒNOMS

E.2.1. INFORMÀTICA AJUNTAMENT DE SABADELL

- E.2.1.1. Pressupost definitiu i crèdits totals – DRN i ORN
- E.2.1.2. Evolució grau d'execució pressupostària



- E.2.1.3. Execució del PRESSUPOST D'INGRESSOS
- E.2.1.4. Execució del PRESSUPOST DE DESPESES
- E.2.1.5. Cobrat i pendent de cobrar / DRETS LIQUIDATS
- E.2.1.6. Evolució pendent de cobrar a 31 de desembre –
Exercici corrent
- E.2.1.7. Pagat i pendent de pagar s /OBLIGACIONS
RECONEGUDES
- E.2.1.8. Evolució pendent de pagar d'exercici corrent
- E.2.1.9. Modificacions de crèdit
- E.2.1.10. Resultat Pressupostari
- E.2.1.11. Evolució del RESULTAT PRESSUPOSTARI
- E.2.1.12. Evolució del RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT
- E.2.1.13. Romanent de tresoreria
- E.2.1.14. Evolució del ROMANENT DE TRESORERIA
- E.2.1.15. Evolució dels SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT
- E.2.1.16. Excés de FINANÇAMENT AFECTAT
- E.2.1.17. Estalvi brut i estalvi net
- E.2.1.18. Estalvi brut i estalvi net
- E.2.1.19. Àrea de despesa
- E.2.1.20. Evolució ÀREA DE DESPESA
- E.2.1.21. Polítiques de despesa
- E.2.1.22. Autonomia / Autonomia fiscal
- E.2.1.23. Despesa x habitant / Inversió x habitant

E.2.2 AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL

- E.2.2.1. Pressupost definitiu i crèdits totals – DRN i ORN
- E.2.2.2. Evolució grau d'execució pressupostària
- E.2.2.3. Execució del PRESSUPOST D'INGRESSOS
- E.2.2.4. Execució del PRESSUPOST DE DESPESES
- E.2.2.5. Cobrat i pendent de cobrar / DRETS LIQUIDATS
- E.2.2.6. Evolució pendent de cobrar a 31 de desembre –
Exercici corrent
- E.2.2.7. Pagat i pendent de pagar s /OBLIGACIONS
RECONEGUDES
- E.2.2.8. Evolució pendent de pagar d'exercici corrent
- E.2.2.9. Modificacions de crèdit
- E.2.2.10. Resultat Pressupostari
- E.2.2.11. Evolució del RESULTAT PRESSUPOSTARI
- E.2.2.12. Evolució del RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT
- E.2.2.13. Romanent de tresoreria
- E.2.2.14. Evolució del ROMANENT DE TRESORERIA
- E.2.2.15. Evolució dels SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT
- E.2.2.16. Excés de FINANÇAMENT AFECTAT
- E.2.2.17. Estalvi brut i estalvi net
- E.2.2.18. Estalvi brut i estalvi net
- E.2.2.19. Àrea de despesa
- E.2.2.20. Evolució ÀREA DE DESPESA
- E.2.2.21. Polítiques de despesa
- E.2.2.22. Autonomia / Autonomia fiscal

E.2.2.23. Despesa x habitant / Inversió x habitant

E.2.3 OAL DE MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL

- E.2.3.1. Pressupost definitiu i crèdits totals – DRN i ORN
- E.2.3.2. Evolució grau d'execució pressupostària
- E.2.3.3. Execució del PRESSUPOST D'INGRESSOS
- E.2.3.4. Execució del PRESSUPOST DE DESPESES
- E.2.3.5. Cobrat i pendent de cobrar / DRETS LIQUIDATS
- E.2.3.6. Evolució pendent de cobrar a 31 de desembre – Exercicis tancats i exercici corrent
- E.2.3.7. Pagat i pendent de pagar s /OBLIGACIONS RECONEGUDES
- E.2.3.8. Evolució pendent de pagar d'exercici corrent
- E.2.3.9. Modificacions de crèdit
- E.2.3.10. Resultat Pressupostari
- E.2.3.11. Evolució del RESULTAT PRESSUPOSTARI
- E.2.3.12. Evolució del RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT
- E.2.3.13. Romanent de tresoreria
- E.2.3.14. Evolució del ROMANENT DE TRESORERIA
- E.2.3.15. Evolució dels SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT
- E.2.3.16. Excés de FINANÇAMENT AFECTAT
- E.2.3.17. Estalvi brut i estalvi net
- E.2.3.18. Estalvi brut i estalvi net
- E.2.3.19. Àrea de despesa
- E.2.3.20. Evolució ÀREA DE DESPESA
- E.2.3.21. Polítiques de despesa
- E.2.3.22. Autonomia / Autonomia fiscal
- E.2.3.23. Despesa x habitant / Inversió x habitant

E.3 AJUNTAMENT I ORGANISMES AUTÒNOMS

- E.3.1. Pressupost definitiu i crèdits totals – DRN i ORN
- E.3.2. Evolució grau d'execució pressupostària
- E.3.3. Execució del PRESSUPOST D'INGRESSOS
- E.3.4. Execució del PRESSUPOST DE DESPESES
- E.3.5. Cobrat i pendent de cobrar / DRETS LIQUIDATS
- E.3.6. Evolució pendent de cobrar a 31 de desembre – Exercicis tancats i exercici corrent
- E.3.7. Pagat i pendent de pagar s /OBLIGACIONS RECONEGUDES
- E.3.8. Evolució pendent de pagar d'exercicis tancats
- E.3.9. Modificacions de crèdit
- E.3.10. Resultat Pressupostari
- E.3.11. Evolució del RESULTAT PRESSUPOSTARI
- E.3.12. Evolució del RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT
- E.3.13. Romanent de tresoreria
- E.3.14. Evolució del ROMANENT DE TRESORERIA
- E.3.15. Evolució dels SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT
- E.3.16. Excés de FINANÇAMENT AFECTAT
- E.3.17. Estalvi brut i estalvi net



- E.3.18. Estalvi brut i estalvi net
- E.3.19. Àrea de despesa
- E.3.20. Evolució ÀREA DE DESPESA
- E.3.21. Polítiques de despesa
- E.3.22. Autonomia / Autonomia fiscal
- E.3.23. Despesa x habitant / Inversió x habitant

F. SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES -AVALUACIÓ OBJECTIUS LOEPSF-

- F.1. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA
- F.2. REGLA DE LA DESPESA
- F.3. ESTABILITAT FINANCERA
- F.4. PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT A PROVEÏDORS
- F.5. RESUM MAGNITUDS PRESSUPOSTÀRIES
- F.6. DESTÍ DEL SUPERÀVIT

6. LIMITACIONS

En relació a la informació continguda en el Compte General la Intervenció general ha de manifestar les limitacions que es detallen a continuació.

6.1. Incongruència Immobilitzat material – Inventari de béns i drets

Les entitats locals han de disposar, de conformitat amb la legislació patrimonial, d'un Inventari de béns i drets que detalli de forma individualitzada els diferents elements de l'immobilitzat que tenen registrats a la seva comptabilitat.

Durant l'exercici 2015 l'Inventari de Béns i Drets s'ha realitzat, pel que fa als béns immobles, amb un sistema d'informació diferent de l'utilitzat pel Sistema d'Informació Comptable. Tanmateix, l'entitat disposa d'un inventari específic de caràcter comptable per acreditar els diferents elements que figuren a l'immobilitzat.

No obstant, s'ha de posar de manifest que durant el mateix exercici 2015 s'han iniciat per part de la Secció de Patrimoni de Béns els treballs de conciliació per convergir en un futur immediat en un únic sistema d'informació fet que garantirà la necessària coordinació entre la informació continguda al Balanç i a l'Inventari de Béns i Drets.

6.2. Registre comptable d'ajornaments i fraccionaments de drets de caràcter tributari

La gestió dels recursos municipals de caràcter tributari així com d'altres de naturalesa anàloga es realitza mitjançant un programari propi utilitzat per l'Agència Tributària de Sabadell anomenat Gestió Tributària (GT). La ICNAL del 2004 ja va introduir canvis en el tractament comptable dels ajornaments i fraccionaments de drets reconeguts que encara no han estat integrats en l'esmentat programari.

La concessió d'ajornaments i fraccionaments de drets reconeguts que impliquin el trasllat del venciment del dret a un exercici posterior, ha de suposar la reclassificació

d'aquests crèdits en el balanç i l'anul·lació pressupostaria dels mateixos fins que s'apliquin al pressupost en vigor en l'exercici del seu venciment.

Per tal de donar compliment al tractament comptable dels ajornaments i fraccionaments es fa indispensable disposar d'un programari adequat, raó per la qual es reitera l'observació realitzada en l'informe de la liquidació de 2013, 2014 i 2015 de prioritzar les tasques de l'organisme Informàtica de Sabadell per a què es pugui donar compliment al tractament comptable dels ajornaments i fraccionaments.

En conseqüència, cal establir una limitació als saldos de drets reconeguts pendents de cobrament a 31 de desembre per l'import 3.287.110,92€ corresponent als ajornaments i fraccionaments aprovats durant l'exercici.

6.3. Registre comptable de les operacions de crèdit

El registre dels ingressos procedents d'operacions de crèdit, d'acord amb allò establert al Pla General de Comptabilitat Pública, comporta la realització simultània de les fases *DR* i *I*, de manera que el dret reconegut es registri en el moment de l'ingrés del mateix.

La falta de disposicions durant l'exercici de les operacions de crèdit concertades va impossibilitar l'adequada gestió i posterior registre de les fases de reconeixement del dret i posterior ingrés de les mateixes.

Aquest fet produïa unes desviacions de finançament negatives de l'exercici, per l'import de les obligacions realitzades durant el mateix i finançades amb les esmentades operacions de crèdit, que al no ser tingudes en compte en el càlcul del Romanent de Tresoreria per Despeses Generals distorsionava la imatge fidel del mateix.

Per tal de posar de manifest la imatge fidel de la magnitud pressupostària del Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals d'acord amb la primera part del PGCPAL, es procedeix a registrar el corresponent DR de les operacions de crèdit concertades i no disposades per l'import de les obligacions reconegudes finançades per les esmentades operacions de crèdit el qual ascendeix a 12.084.433,19.

6.4 Incompliment dates calendari legal

La normativa reguladora del procediment d'elaboració, tramitació i aprovació dels diferents elements que integren el Compte General estableix un calendari puntual per a les diferents fases que integren el procediment complex d'aprovació i tramesa del Compte General.

Concretament, l'aprovació de la Liquidació del Pressupost s'ha de realitzar amb anterioritat a l'1 de març, i la constitució de la Comissió Especial de Comptes abans del 1 de juny.



En la tramitació del present Compte General s'observa que la Liquidació del pressupost es va realitzar el 31 de març i la constitució de la Comissió Especial de Comptes es realitzarà amb posterioritat a l'1 de juny.

El retard en la realització de les anteriors fases procedimentals té l'origen en diverses causes endògenes i exògenes la combinació de les quals, malgrat els esforços realitzats pel personal del Servei de Comptabilitat, han determinat els incompliments referits anteriorment.

Els principals factors determinants del retard esmentat són els següents:

FACTORS INTERNS:

- Pròrroga del Pressupost 2015 per a l'exercici 2016.
- Modificació de la seva estructura orgànica per adaptar-la al nou cartipàs de l'organització municipal.
- Implementació del Pressupost 2016 durant els mesos d'abril i maig de 2016.

FACTORS EXTERNS:

- Operacions de tancament del primer exercici d'aplicació de la ICAL 2013.
- Falta d'actualització del programari corresponent al Sistema d'Informació Comptable en els períodes corresponents.

Això no obstant, tal com ja s'ha dit, es tracta d'incompliments parcials que poden ser corregits al llarg del procediment d'aprovació del Compte General, doncs aquest culmina amb l'aprovació del Compte General pel Plenari municipal abans del 1 d'octubre i la seva posterior tramesa a la Sindicatura de Comptes abans del 15 d'octubre.

7. INFORMES D'AUDITORIA I CONTROL FINANCER

Tal com s'ha assenyalat en l'apartat 3 relatiu al Procediment, en compliment d'allò establert a la *Llei 18/2010, de 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes*, les entitats locals han de trametre a la Sindicatura de Comptes, juntament amb el Compte General, 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 reserves corresponents.

En els apartats 4.1.5, 4.2.6 i 4.3.6 figuren els informes d'auditoria de les societats municipals COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL SL, HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL SA i PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL SL, respectivament. Es tracta d'auditories financeres realitzades en el marc de la



Ajuntament
de Sabadell
Intervenció General

legislació mercantil al marge de la direcció i supervisió de la Intervenció General tal com prescriu l'article 220 del TRLRHL.

Tal com consta a l' **INFORME IGAS 47/2015**, de 7 de maig, relatiu a la insuficiència i inexistència de mitjans de la Intervenció general per desenvolupar el sistema de control intern establert al text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, la Intervenció general de l'Ajuntament de Sabadell no disposa dels mitjans materials, humans i tècnics per desenvolupar íntegrament el sistema de control intern establert al TRLRHL raó per la qual no s'ha realitzat al llarg de l'exercici 2015 cap informe de control posterior.

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

Sabadell, 31 de maig de 2016

Joan Romagosa i Rebulà
Interventor General



