



Ajuntament
de Sabadell

INTERVENCIÓ GENERAL

COMPTE GENERAL 2016

1. FORMULACIÓ DEL COMPTE GENERAL



Ajuntament
de Sabadell

INTERVENCIÓ GENERAL

**FORMULACIÓ
DEL
COMPTE GENERAL**

EXERCICI 2016



FORMULACIÓ DEL COMPTE GENERAL

EXERCICI 2016

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 2016:

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 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment administratiu comú de les Administracions Públiques.

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 30.2 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, és consideren que aquests són n 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 2016 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 de les 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 2016.
- 7) Presentació gràfica.

Considerant els antecedents exposats anteriorment, el **COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL DE L'EXERCICI 2016** 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, ECPN I EFE CONSOLIDATS AJUNTAMENT I OAAA

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 OAAA

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 22/2017 DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L' AJUNTAMENT 2016

5.4.2. INFORME 13/2017 DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2016 DE L'ORGANISME AUTÒNOM INFORMÀTICA AJUNTAMENT DE SABADELL

5.4.3. INFORME 14/2017 DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2016 DE L'ORGANISME AUTÒNOM MUSEUS I ARXIU HISTÒRIC DE SABADELL

5.4.4. . INFORME 15/2017 DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2016 DE L'ORGANISME AUTÒNOM AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE SABADELL

5.4.5. INFORME 24/2017 DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AVAUACIÓ DELS OBJECTIUS DE LOEPSF DE L'EXERCICI 2016

5.4.6. DECRET D'APROVACIÓ 2300_2017

5.4.7. INFORME 29/2017 DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AVAUACIÓ DELS OBJECTIUS DE LOEPSF DE L'EXERCICI 2016 – TANCAMENT DEFINITIU -

5.5. FORMULACIÓ DE LES OPERACIONS DE FI D'EXERCICI DE LA COMPTABILITAT DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2016

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

Rendició de Comptes

Univers Institucional

Univers Institucional – Sistema Europeu de Comptes

Contingut del Compte General

Estats i Comptes Anuals

Documentació Complementària

Finalitats del Sical-normal

Destinatari de la informació comptable

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
- C.1.2. Evolució de l'ENDEUTAMENT FINANCER
- C.1.3. Composició del deute viu PDE
- C.1.4. Perfil del deute per venciments
- C.1.5. Evolució de l'ENDEUTAMENT x habitant
- C.1.6. Període Mitjà de Pagament a Proveïdors
- C.1.7. Cobraments i pagaments MENSUALS
- C.1.8. Liquiditat immediata

C.2. AJUNTAMENT I ORGANISMES AUTÒNOMS

- C.2.1. Situació de l'ENDEUTAMENT viu
- C.2.2. Evolució de l'ENDEUTAMENT FINANCER
- C.2.3. Composició del deute viu PDE
- C.2.4. Perfil del deute per venciments
- C.2.5. Evolució de l'ENDEUTAMENT x habitant
- C.2.6. Període Mitjà de Pagament a Proveïdors
- C.2.7. Liquiditat immediata

C.3. SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

- C.3.1. Situació de l'ENDEUTAMENT viu
- C.3.2. Evolució de l'ENDEUTAMENT FINANCER
- C.3.3. Composició del deute viu PDE
- C.3.4. Perfil del deute per venciments
- C.3.5. Evolució de l'ENDEUTAMENT x habitant
- C.3.6. Període Mitjà de Pagament a Proveïdors
- C.3.7. Liquiditat immediata

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 fluxos 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.a Estalvi brut i estalvi net
- E.1.17.b Estalvi brut i estalvi net
- E.1.18. Àrea de despesa
- E.1.19. Evolució ÀREA DE DESPESA
- E.1.20.a Polítiques de despesa
- E.1.20.b Polítiques de despesa
- E.1.21. Autonomia / Autonomia fiscal
- E.1.22. 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.a Estalvi brut i estalvi net
- E.2.1.17.b Estalvi brut i estalvi net
- E.2.1.18. Àrea de despesa
- E.2.1.19. Evolució ÀREA DE DESPESA
- E.2.1.20. Polítiques de despesa
- E.2.1.21. Autonomia / Autonomia fiscal
- E.2.1.22. 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.a Estalvi brut i estalvi net
- E.2.2.17.b Estalvi brut i estalvi net
- E.2.2.18. Àrea de despesa
- E.2.2.19. Evolució ÀREA DE DESPESA
- E.2.2.20. Polítiques de despesa
- E.2.2.21. Autonomia / Autonomia fiscal
- E.2.2.22. 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.a Estalvi brut i estalvi net
- E.2.3.17.b Estalvi brut i estalvi net
- E.2.3.18. Àrea de despesa
- E.2.3.19. Evolució ÀREA DE DESPESA
- E.2.3.20. Polítiques de despesa
- E.2.3.21. Autonomia / Autonomia fiscal
- E.2.3.22. 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.a Evolució grau d'execució pressupostària - INGRESSOS
- E.3.2.b Evolució grau d'execució pressupostària - DESPESES
- 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.a Evolució dels SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT
- E.3.15.b Evolució dels SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT
- E.3.15.c Evolució dels SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT
- E.3.16. Excés de FINANÇAMENT AFECTAT
- E.3.17.a Estalvi brut i estalvi net
- E.3.17.b Estalvi brut i estalvi net
- E.3.18. Àrea de despesa
- E.3.19. Evolució ÀREA DE DESPESA
- E.3.20. Polítiques de despesa
- E.3.21. Autonomia / Autonomia fiscal
- E.3.22. 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. Nivell de Deute Públic
- F.4. Període Mitjà de Pagament a Proveïdors
- F.5. Resum magnituds pressupostàries
- F.6. Destí del SUPERÀVIT
- F.7. Evolució RTDG / 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 2016 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 en l'exercici 2015 es va iniciar 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.

Aquests treballs de convergència entre els sistemes d'informació s'han continuat realitzant al llarg de l'exercici 2016 sense que en el moment de formular el Compte General aquesta Intervenció municipal pugui concretar una data prevista de finalització dels mateixos atesa la manca de recursos humans existent en la Secció de Patrimoni de Béns.

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 pressupostària 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 dels exercicis 2013, 2014, 2015 i 2016 de prioritzar les tasques de l'organisme Informàtica de Sabadell per a què es pugui donar compliment al tractament comptable dels ajornaments i fraccionaments.

6.3 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, la constitució de la Comissió Especial de Comptes s'ha de realitzar abans de l'1 de juny.

En la tramitació del present Compte General s'observa que la constitució de la Comissió Especial de Comptes es realitzarà amb posterioritat a l'1 de juny.

El retard en la realització de l'anterior fase procedimental té l'origen en diverses causes exògenes la combinació de les quals, malgrat els esforços realitzats pel personal del Servei de Comptabilitat, han determinat l'incompliment referit anteriorment.

Els principals factors determinants del retard esmentat són els següents:



- Incorreccions en el càlcul de les amortitzacions corresponents a l'exercici 2016 detectades en els programaris GPA i SICALWIN que han provocat la necessitat d'implementar actualitzacions dels esmentats programaris amb el consegüent endarreriment de les tasques de revisió a efectuar pel Servei de Comptabilitat.
- Inexactituds en la imputació al resultat de l'exercici de subvencions rebudes motivades a un mal funcionament del mòdul de control de subvencions rebudes del programari SICALWIN. Aquest mòdul ha sigut introduït al Sistema d'Informació Comptable a conseqüència de l'entrada en vigor a l'exercici 2015 de la nova ICAL provocant desajustos en el seu funcionament i endarrerint igualment les tasques de revisió a efectuar pel Servei de Comptabilitat.

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 legislació mercantil al marge de la direcció i supervisió de la Intervenció General contravenint d'aquesta forma allò que prescriu l'article 220 del TRLRHL i repetidament ha reiterat la Sindicatura de Comptes, com, pel que fa a l'Ajuntament de Sabadell, s'assenyala en l'*Informe 18/2015. Control Intern en municipis de més de 100.000 habitants*.

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. No obstant, l'entitat ha començat a corregir la situació mitjançant la creació en l'exercici 2017 de la Secció de Control Posterior – Oficina Municipal

d'Auditoria, estant en aquest moment pendent de desenvolupament mitjançant la dotació del personal necessari.

Malgrat aquest tímid inici l'OMA ha començat la seva singladura contractant la realització d'una Guia de fiscalització de les despeses de personal i l'execució de tres treballs de control financer a més d'executar l'Auditoria d'estats intermedis i Auditoria de sistemes i procediments en matèria de selecció de personal, atorgament de subvencions i contractació menor dels anys 2011 a 2015 acordada per la Comissió de Transparència.

Els treballs de control financer esmentats s'estan realitzant en el moment de la formulació d'aquest Compte General i, lògicament, s'inclouran en el Compte General del proper exercici. Concretament, els treballs són els següents:

- Control financer de subvencions, exercici 2015.
- Control financer d'ingressos, exercici 2015.
- Auditoria operativa sobre el procediment de tramitació de la factura electrònica, exercici 2015.

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 indexada i ordenada.

Sabadell, 31 de maig de 2017

Joan Romagosa i Rebulà
Interventor General

