


CODI DE VERIFICACIÓ	 0666 1U5P 2U5U 6043 026J				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2023/1	DOCUMENT NÚM.	INT17I02JS	DATA	03-05-2023
ÀREA	Àrea de Presidència i Drets Socials				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Compte General 2022				

## FORMULACIÓ DEL COMPTE GENERAL 2022 AJUNTAMENT DE SABADELL

La Intervenció General de l'Ajuntament de Sabadell, de conformitat amb allò establert a la Regles 9.b, 47 i 48 de la Instrucció, Model Normal, de Comptabilitat Local, i de conformitat amb l'article 4.2.b) del Reial decret 128/2018, formula el Compte General corresponent a l'exercici 2022:

### ÍNDEX

- 1.- LEGISLACIÓ APLICABLE
- 2.- RENDICIÓ DE COMPTES
- 3.- CONSIDERACIONS PRÈVIES
- 4.- PROCEDIMENT
- 5.- UNIVERS INSTITUCIONAL
- 6.- CONTINGUT
- 7.- LIMITACIONS
- 8.- CONCLUSIONS

#### 1.- LEGISLACIÓ APLICABLE

- Articles 22.2 e) i 116 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local.
- Els articles 208 a 212 del Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals, aprovada mitjançant Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Les Regles 44 a 51 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local.
- La Llei Orgànica 2/1982, de 12 de maig, del Tribunal de Comptes.
- La Llei 7/1988, de 5 d'abril, de funcionament del Tribunal de Comptes.
- L'article 2, 6 i 27 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- L'article 15 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- L'article 8 i 28 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la informació pública i bon govern.

- Real Decret 1159/2010, de 17 de setembre, per la que s'aproven les normes de Formulació de Comptes Anuals Consolidades y que es modifica el Pla General de Comptabilitat aprovat per Real Decret 1514/2007, de 16 de novembre i el Pla General de Comptabilitat de Petites i Mitjanes empreses aprovat per Real Decret 1515/2007, de 16 de novembre.
- L'ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol per la que s'aproven les normes per la formulació dels comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic local.
- L'Ordre EHA 3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- L'article 4.2.b) del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.
- La Resolució de 30 de març de 2007, de la Presidència del Tribunal de Comptes, per la qual es fa públic l'acord de la Comissió de Govern, de 29 de març, sobre creació del Registre Telemàtic del Tribunal de Comptes.
- La Resolució de 28 de juliol de 2011, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es regulen els criteris per a l'elaboració de la informació sobre els costos d'activitats i indicadors de gestió a incloure en la memòria dels Comptes Anuals del Pla General de Comptabilitat Pública.
- La Resolució de 13 de novembre de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es recomana un nou format normalitzat del Compte General de les Entitats Locals en suport informàtic pel seu retiment.

## 2.- RENDICIÓ DE COMPTES

El Compte General constitueix el que en la terminologia mercantil es coneix com els comptes anuals i és la concreció del procés de rendició de comptes, la finalitat principal dels quals és posar de manifest la situació econòmica-patrimonial i dels resultats de la gestió econòmica del subjecte comptable i, en l'àmbit de les entitats públiques subjectes a pressupost limitatiu, a més, el seguiment de l'execució del pressupost, en un moment determinat i durant un període de temps concret.


En efecte, d'acord amb el que estableix la Regla 44 de la ICALN, el Compte General de l'Entitat Local tindrà per objectiu mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost.

Així doncs, el Compte General no es limita a ser l'instrument que tenen les Entitats Locals per complir aquesta obligació formal de rendir comptes, sinó que constitueix el mecanisme que posa de manifest la gestió realitzada en els aspectes econòmics, financer patrimonial i pressupostari; és a dir, és l'instrument que permet tant a la Corporació com als administrats i ciutadans en general, conèixer les actuacions que s'han realitzat durant l'exercici pressupostari, permetent controlar l'ús i la destinació que s'ha donat a un volum de fons públics. És, en definitiva, el mecanisme de control per naturalesa.

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(TRLRHL en endavant); els articles 208 a 212 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5

CODI DE VERIFICACIÓ	 0666 1U5P 2U5U 6043 026J				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2023/1	DOCUMENT NÚM.	INT17I02JS	DATA	03-05-2023
ÀREA	Àrea de Presidència i Drets Socials				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Compte General 2022				

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, pel que s'aprova el 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 TRLRHL determina que correspon a la Intervenció municipal formular el Compte General, el qual se sotmetrà, abans de l'1 de juny de l'exercici següent al que faci referència, 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.

L'article 72è del Reglament orgànic municipal de l'Ajuntament de Sabadell aprovat el 31 de maig de 2018 determina una sessió constitutiva i una sessió resolutiva per informar el compte general.

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, 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.

Finalment, el Compte General, acompanyat de tots els justificants i el Dictamen de la Comissió Especial de Comptes es sotmetrà a l'aprovació per part 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 de l'exercici següent al que faci referència.

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

#### 4.- UNIVERS INSTITUCIONAL

Durant l'exercici 2022 l'Ajuntament de Sabadell, en ús de la seva potestat d'autoorganització, ha disposat dels següents ens dependents:

##### A) 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) 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.

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) Els comptes anuals d'aquelles unitats dependents de l'entitat local incloses en l'àmbit d'aplicació de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera no sense participació total o majoritària ni integrades en el Compte General
- 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 2022.

Considerant els antecedents exposats anteriorment, el **COMPTE GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL DE L'EXERCICI 2022** està integrat per la següent documentació:

CODI DE VERIFICACIÓ	 0666 1U5P 2U5U 6043 026J				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2023/1	DOCUMENT NÚM.	INT17I02JS	DATA	03-05-2023
ÀREA	Àrea de Presidència i Drets Socials				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Compte General 2022				

## **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 DE LES SOCIETATS MERCANTILS**

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

##### 3.1.1. BALANÇ DE SITUACIÓ

##### 3.1.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

##### 3.1.3. MEMÒRIA

##### 3.1.4. CERTIFICAT APROVACIÓ PER JGA

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

##### 3.2.1. BALANÇ DE SITUACIÓ

##### 3.2.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

##### 3.2.3. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

##### 3.2.4. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

##### 3.2.5. MEMÒRIA

##### 3.2.6. INFORME D'AUDITORIA

##### 3.2.7. CERTIFICAT APROVACIÓ PER JGA

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

##### 3.3.1. BALANÇ DE SITUACIÓ

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

##### 3.3.3. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

##### 3.3.4. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

##### 3.3.5. MEMÒRIA

##### 3.3.6. INFORME D'AUDITORIA

### 3.3.7. CERTIFICAT APROVACIÓ PER JGA

## **4. DOCUMENTACIÓ COMPLEMENTÀRIA**

### **4.1. ACTA D'ARQUEIG I CERTIFICACIONS BANCÀRIES AJUNTAMENT**

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

### **4.3. FORMULACIÓ DE LES OPERACIONS DE FI D'EXERCICI DE LA COMPTABILITAT DE L'AJUNTAMENT DE SABADELL CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2022**

## **6.- CONSOLIDACIÓ**

**D'acord amb l'ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol, per la que s'aproven les normes per la formulació de comptes anuals consolidades en l'àmbit del sector públic local i en concret La disposició final tercera determina l'aplicació d'aquesta norma als comptes anuals consolidades de l'exercici que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2022 a les entitats locals incloses en l'article 211 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals,**

La regla 48.2 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local, que va ser modificada per la ordre HAC/836/2021, determina que al Compte General s'acompanyarà els comptes anuals consolidats.

Per tant, com conseqüència de la nova regulació els comptes anuals consolidades actualment en procés d'elaboració seran incorporades al Compte General abans que aquesta sigui presentada al Ple municipal per la seva aprovació.

## **7.- LIMITACIONS**


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

### **7.1. Gestió comptable de l'Immobilitzat**

De conformitat amb la legislació en matèria de Patrimoni, les entitats locals han de disposar d'un Inventari de béns i drets que detalli de forma individualitzada els diferents elements patrimonials. Amb l'entrada en vigor de l'Ordre HAP 1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció, model Normal, de Comptabilitat Local, sorgeix un nou marc regulador dels aspectes econòmics vinculats al patrimoni, ampliant, cada vegada més, la discordança entre l'inventari "jurídic" de l'entitat i el seu reflex en el Balanç de Situació de les Entitats Públiques. Efectivament, cal tenir en compte que l'actual Instrucció, preval, en l'àmbit general, i també en el que aquí ens ocupa –l'immobilitzat- el fons econòmic de les operacions patrimonials per sobre de la forma jurídica dels mateixos, situació que cal tenir-se en compte en la totalitat de les operacions amb transcendència econòmica que realitza l'Entitat.

Tal i com ja es va posar de manifest en l'anterior exercici, la Gestió Patrimonial (Inventari de Béns i Drets) d'aquesta Corporació es duu mitjançant un aplicació informàtica (GPA) que hauria de correlacionar-se en tot allò previst en la Ordre HAP 1781/2013, amb el sistema d'informació comptable municipal.

No obstant l'anterior, cal posar de manifest, que encara en aquests moments no es pot tenir evidència de l'oportuna correlació pel la qual cosa, caldria continuar ajustant les dades.

CODI DE VERIFICACIÓ	 0666 1U5P 2U5U 6043 026J				
EXPEDIENT NÚM.	INT/2023/1	DOCUMENT NÚM.	INT17I02JS	DATA	03-05-2023
ÀREA	Àrea de Presidència i Drets Socials				
UNITAT	Intervenció General				
ASSUMPTE	Compte General 2022				

## 7.2. Mancances en el registre comptable de determinades operacions d'ingressos.

S'han detectat, i, en la mesura del possible, reconduït, certes pràctiques de comptabilització d'ingressos –tant de dret públic com privat- al sistema de gestió i de recaptació, i per tant, el seu conseqüent reflex comptable, al que seria desitjable d'acord amb la naturalesa dels ingressos.

S'està treballant en una instrucció d'ingressos per millorar i corregir els procediments en matèria d'ingressos. No obstant l'anterior, a la data del tancament de l'exercici continuen detectant-se mancances -com per exemple les ja comentades amb anterioritat relatives al registre d'operacions d'ajornament i fraccionament d'ingressos de dret públic- que caldrà tractar en l'esdevenidor.

## 7.3. Projectes de despeses amb finançament afectat

A judici de qui subscriu, continua constituint una limitació a la correcta interpretació dels comptes anuals l'actual efecte de les desviacions de finançament. És a dir, aquelles desviacions o descompassaments entre l'execució d'ingressos afectats al compliment de les despeses hi són relacionades.

Efectivament, d'una revisió limitada dels projectes de despeses amb finançament afectat de la Corporació, es posen de manifest les següents situacions:

- a) L'existència d'un gran volum d'actuacions que, a la data d'emissió del present informe, no consten finalitzades. Aquesta situació ocasiona:
  - a. Desviacions de finançament tant positives com negatives, que afecten als resultats presentats successivament en els comptes anuals,
  - b. Una necessitat –preceptiva- d'incorporació de romanents de crèdit a l'exercici següent.
- b) L'existència de compromisos d'ingrés d'import i antiguitat rellevant que genera coeficients de finançament més enllà de la despesa prevista, sense acreditar-se la seva bonança jurídica.

S'ha iniciat un procés de revisió exhaustiva i depuració dels mateixos als efectes de que el sistema comptable reflecteixi cada vegada millor la imatge fidel de la situació econòmic-patrimonial de l'Entitat -principal objectiu de la comptabilitat-, sota el control efectiu de la Intervenció com a centre directiu de la Comptabilitat de conformitat amb allò establert en el Reial Decret 128/2018 de 16 de març i en l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre. Depuració que a l'exercici 2022 ha afectat de forma molt limitada en quantitat i número.

#### **7.4. Manca d'implementació d'un sistema de comptabilitat analítica o de costos**

Malgrat les obligacions determinades per la Instrucció de Comptabilitat en relació al subministrament de dades (Punt 26 de la Memòria) en matèria d'informació sobre el cost de les activitats, l'Ajuntament de Sabadell no té, a data de formulació dels comptes anuals, implementat un sistema d'informació comptable analític o de costos de conformitat amb els estàndards comunament acceptats i que, en determinades ocasions, ha comportat la utilització dels mòduls de projectes de despeses amb finançament afectat per una finalitat addicional a la que reserva la Instrucció de Comptabilitat. Aquests fets, constitueixen una important limitació a l'hora de subministrar tant la informació relativa a la comptabilitat analítica com de desviacions de finançament.

No obstant l'anterior, s'ha intentat reflectir la informació relativa al cost i prestació de les activitats a partir dels diferents estudis i sistemes amb els que compta la Corporació a la data, i de mentre s'implementa i s'analitza el sistema més adequat a l'actuació financera municipal. Tot això, sens perjudici de les actuacions en matèria de gestió econòmica financera que s'han adoptat dins de l'exercici en relació a aquest projecte.

Caldria afegir com informació que l'actual Equip de Govern ha presentat Pla del Govern per al mandat municipal 2021-2023 denominat Pla d'actuació municipals, PAM, document que defineix els principis que regiran l'actuació del govern municipal. Dins de l'eix 5è els instruments: un Ajuntament eficient i proper, l'última de les actuacions corresponents a intervenció General es correspon amb "Anàlisi i determinació de costos analítics de l'Ajuntament de Sabadell". Actuació pendent de dotació pressupostària.

## **8. CONCLUSIONS**

**Primera.-** El Compte General ha de ser, un cop format per la Intervenció Municipal, rendit per l'Alcaldia - Presidència seguint el procediment i els terminis establerts en la normativa d'aplicació, constituint un acte essencial per a la fiscalització dels òrgans de control extern i que no comporta la conformitat amb les actuacions reflectides en aquest.

**Segona.-** De la documentació obrant en l'expedient del Compte General de l'Ajuntament de Sabadell, es desprèn evidència de que, en termes generals i amb les limitacions anteriorment comentades, es reflecteix la situació econòmica, financera i patrimonial del subjecte comptable. No obstant l'anterior, és molt recomanable que, s'efectuï la dotació dels corresponents mitjans personals i materials i es continuï la correcta i total implementació de la Instrucció de Comptabilitat així com de procediments i processos que convergeixin amb l'objectiu de la ciència comptable.

És el que s'informa sense perjudici d'un criteri millor fonamentat jurídica i comptablement.

***Sabadell, a data de la signatura electrònica,***