



INFORME	IGAS/85/2022
ASSUMPTE	INFORMACIÓ PERIÒDICA RELATIVA A L'EXECUCIÓ DELS PRESSUPOSTOS I DELS MOVIMENTS DE TRESORERIA DEL SEGON TRIMESTRE 2022

ÍNDEX

I. ANTECEDENTS I JUSTIFICACIÓ

II. LEGISLACIÓ APLICABLE

III. CONTINGUT DE L'EXPEDIENT I UNIVERS INSTITUCIONAL

IV. LIMITACIONS I OBSERVACIONS

V. ESTATS COMPARATIUS

I. ANTECEDENTS I JUSTIFICACIÓ

L'article 207 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals estableix, com a mesura de retiment de comptes, informació i transparència, la remissió periòdica al Ple de la Corporació d'una sèrie d'informació en matèria econòmica i comptable.

Efectivament, l'article 207 del dit cos legal estableix, en el seu actual redactat, que:

“La Intervenció de l'Entitat Local remetrà al Ple de l'Entitat, per conducte de la Presidència, informació de l'execució dels pressupostos i dels moviments de la Tresoreria per operacions pressupostàries independents i auxiliars del pressupost i de la seva situació, en els terminis i periodicitat que el Ple estableixi”

En desenvolupament de l'anterior, l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció, model Normal, de Comptabilitat Local (ICALN en endavant) regula, en el seu Capítol III “Altra informació comptable” el desenvolupament normatiu de l'esmentat precepte establint que:

“Regla 52 Elaboración¹

- 1. En cumplimiento de lo previsto en el artículo 207 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, la Intervención u órgano de la Entidad Local que tanga atribuida la función de contabilidad elaborará la información de la ejecución de los presupuestos y del movimiento y la situación de la tesorería, que debe remitir al Pleno de la Corporación, por conducto de la Presidencia, en los plazos y con la periodicidad que el Pleno haya establecido.*
- 2. La Intervención u órgano de la Entidad Local que tanga atribuida la función de contabilidad determinará la estructura de los estados que habrán de reflejar la información a que se refiere el apartado anterior, de acuerdo con lo establecido por el Pleno de la Corporación.”*

¹ En concordança amb l'apartat h) de la Regla 9 de la ICALN.



El mateix cos legal, estableix, d'altra banda –Regla 53, en concordança amb la Regla 8- el contingut mínim de la informació a subministrar, en tant no s'hagi acordat per part de l'òrgan que tingui atribuïda la funció de comptabilitat l'estructura dels estats comptables i pressupostaris a reflectir.

Finalment, l'article 26 de les Bases d'Execució del Pressupost estableixen que durant el mes següent al venciment de cada trimestre natural, la Intervenció presentarà l'estat d'execució del Pressupost consolidat, acompanyat de la informació complementària que permeti valorar el nivell d'execució.

II. LEGISLACIÓ APLICABLE

La normativa aplicable al present expedient es troba recollida, fonamentalment, en els següents textos legals:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, per la que es desenvolupa el capítol I del Títol VI de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en matèria pressupostària.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció, model Normal, de comptabilitat local.
- Ordre EHA 3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'estableix l'estructura dels pressuposts de les entitats locals.
- Decret d'Alcaldia número 11.630/2017.

III. CONTINGUT DE L'EXPEDIENT I UNIVERS INSTITUCIONAL

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

SOCIETATS MERCANTILS:

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

D'altra banda, un cop efectuat el tancament de l'exercici 2018, aquesta Intervenció acusà comunicació per part de l'Oficina Nacional de Contabilidad de la Intervenció General de la Administración del Estado, òrgan encarregat de l'avaluació i classificació de les entitats que conformen el sector públic local, pel qual es posava en coneixement de la Corporació l'adscripció dins del hòlding municipal del Consorci Urbanístic per al Desenvolupament de les Àrees Residencials Estratègiques de Can Puiggener i Torre Romeu (09-00-423-C-C-000), per ostentar-ne, l'Ajuntament de Sabadell, un control efectiu de conformitat amb els criteris SEC 2010.

Dels antecedents que el sotassinat ha pogut obtenir fins al moment, si bé l'Ajuntament de Sabadell consta que ha procedit a nomenar representants dins dels òrgans directius de l'Entitat, no consta que aquesta, durant els exercicis 2018, 2019, 2020, 2021 i tampoc



2022 hagi procedit a aprovar pressupost, ni tampoc, conseqüentment, liquidació². Així les coses i de constatar-se efectivament tals circumstàncies d'inactivitat i la innecessarietat als objectius i actuacions de la Corporació, es recomana, en ares de poder complir correctament amb les obligacions d'avaluació, control i remissió de dades economicofinanceres de conformitat amb la LOEPSF, que s'iniciïn els tràmits corresponents per tal de procedir a la liquidació i extinció del Consorci.

Respecte del contingut, l'expedient està format pels següents estats demostratius i informes:

1.- INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

2.- ESTATS AJUNTAMENT DE SABADELL

- 2.1.- RESUM ESTAT EXECUCIÓ EXERCICI CORRENT (INGRESSOS I DESPESES)
- 2.2.- POLÍTIQUES DE DESPESES PER CAPÍTOL
- 2.3.- ESTAT D'EXECUCIÓ INGRESSOS EXERCICI TANCATS PER CAPÍTOL
- 2.4.- ESTAT D'EXECUCIÓ DESPESES EXERCICI TANCATS PER CAPÍTOL
- 2.5.- ESTAT D'EXECUCIÓ INGRESSOS CORRENTS PER APLICACIÓ
- 2.6.- ESTAT D'EXECUCIÓ DESPESES CORRENTS PER APLICACIÓ
- 2.7.- ESTAT D'EXECUCIÓ PER ÀREA DE DESPESES
- 2.8.- ACTA ARQUEIG DE TRESORERIA
- 2.9.- ANNEX - APLICACIONS ACABADES EN 98.

3.- ESTATS I COMPTES DE LES SOCIETATS MERCANTILS

- 3.1.- *COMUNICACIONS AUDIOVISUALS DE SABADELL, SL*
 - 3.1.1.- BALANÇ DE SITUACIÓ
 - 3.1.2.- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS
 - 3.1.3.- MEMÒRA GESTIÓ ECONÒMICO-FINANCERA
- 3.2.- *HABITATGES MUNICIPALS DE SABADELL, SA*
 - 3.2.1.- BALANÇ DE SITUACIÓ
 - 3.2.2.- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS
 - 3.2.3.- MEMÒRIA GESTIÓ ECONÒMICO-FINANCERA
- 3.3.- *PROMOCIÓ ECONÒMICA DE SABADELL, SL*
 - 3.3.1.- BALANÇ DE SITUACIÓ
 - 3.3.2.- COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS
 - 3.3.3.- MEMÒRIA GESTIÓ ECONÒMICO-FINANCERA

² En aquest cas, dels exercicis 2018, 2019, 2020 i 2021



IV. LIMITACIONS I OBSERVACIONS

Consideració prèvia.- Durant el decurs dels exercicis 2020 i 2021, es van intentar dur a terme tots els esforços possibles –amb els mitjans dels que es disposava- per tal d’anar reconduint procediments i processos comptables portats a terme tradicionalment en aquesta Corporació al marc legal pressupostari i comptable vigent per tal de reflectir, al seu lleial saber i entendre, comptablement la situació econòmico-financera, de gestió administrativa-comptable, i de gestió tributària-recaptatòria d’aquesta corporació a la seva imatge fidel.

Així les coses, per a la correcta interpretació de les dades subministrades, i de forma complementària al que s’ha anat exposant en els diferents informes, cal tenir en compte les següents observacions:

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

- a) Els diferents conceptes **NO PRESSUPOSTARI d’Ingressos pendents d’aplicació** té un saldo al final de trimestre de **20.015.329,61 €**, els imports més significatius correspon als següents conceptes:

	en milions d’€
De l’Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona	13,89
Ingressos de la Recaptació Municipal del mes de juny 2022	2,01
Cànon dels Serveis Funeraris	0,24
Devolucions AEAT	0,24
Disposició parcial préstec BBVA	0,30
Cobraments de taxes o preus públics no centralitzats	0,30
Subvencions	2,58
Altres Ingressos	0,46
Total Ingressos pendents d’aplicació	20,02

Segona.- Tal i com s’exposà en l’informe de la Liquidació del Pressupost de l’Ajuntament de Sabadell de 2019 i es reitera en els informes de les Liquidacions de 2020 i 2021, és necessari dur a terme una sèrie d’actuacions en l’àmbit de l’àrea comptable d’especial transcendència dels projectes de despeses. Efectivament, caldria efectuar una depuració de projectes de despeses amb finançament afectat per tal d’adequar la imatge fidel que subministren l’actual sistema d’informació així com la seva assignació funcional –per així contemplar-se normativament- a la Intervenció Municipal.

Tercera.- L’article 8.2 de les Bases d’Execució del Pressupost 2022, disposa que també s’activaran aplicacions pressupostàries singulars a nivell de vinculació jurídica per aplicar a pressupost les obligacions meritades i vençudes de l’exercici anterior que han

estat considerades com obligacions pendents d'aplicació al finalitzar l'exercici. Aquesta singularitat de les aplicacions pressupostàries vindrà determinada per una classificació econòmica acabada en 98.

A l'informe IGAS_54_2022 corresponent a la informació periòdica a 31/03/2022 es va informar que les obligacions en aplicacions acabades en 98 sumaven 1.904.477.76 €. S'ha detectat que aquesta informació no era correcte, l'import de les obligacions reconegudes en aplicacions acabades en 98 a 31 de març era de 1.816.224,00 €.

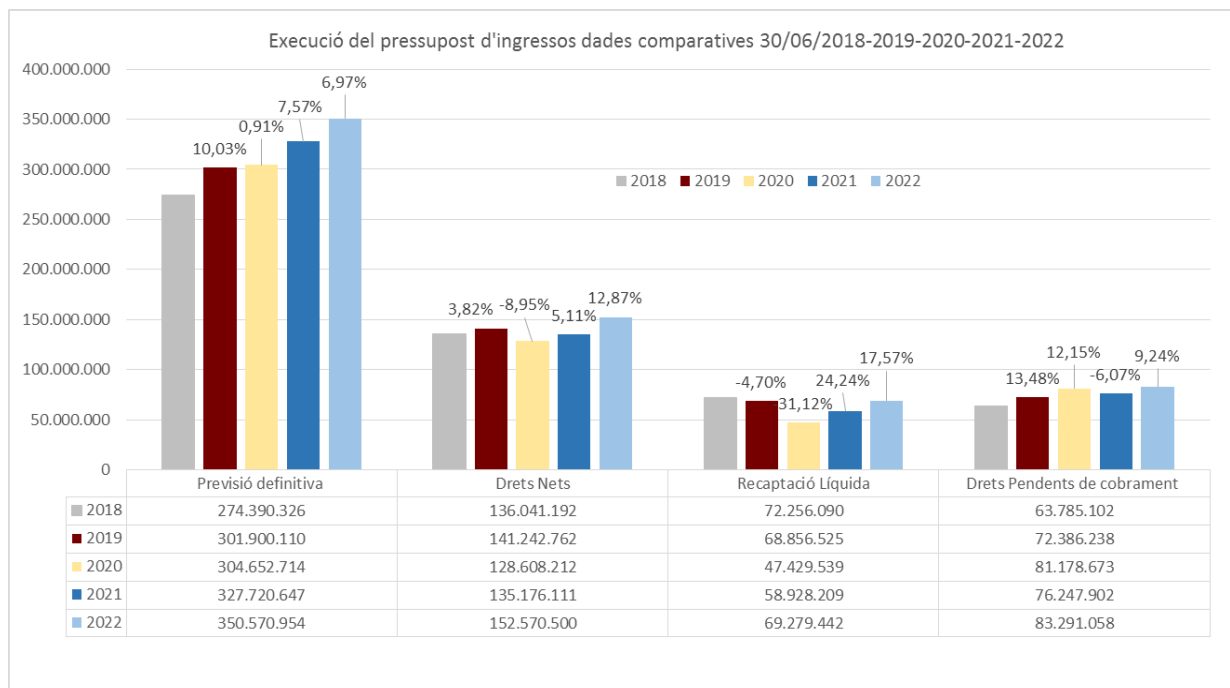
Fins a 30 de juny, l'import acumulat de les obligacions reconegudes en aquestes aplicacions acabades en 98, per un import de 1.896.793,49, el desgloss per aplicacions pressupostàries es pot consultar a l' ANNEX - APLICACIONS ACABADES EN 98.

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

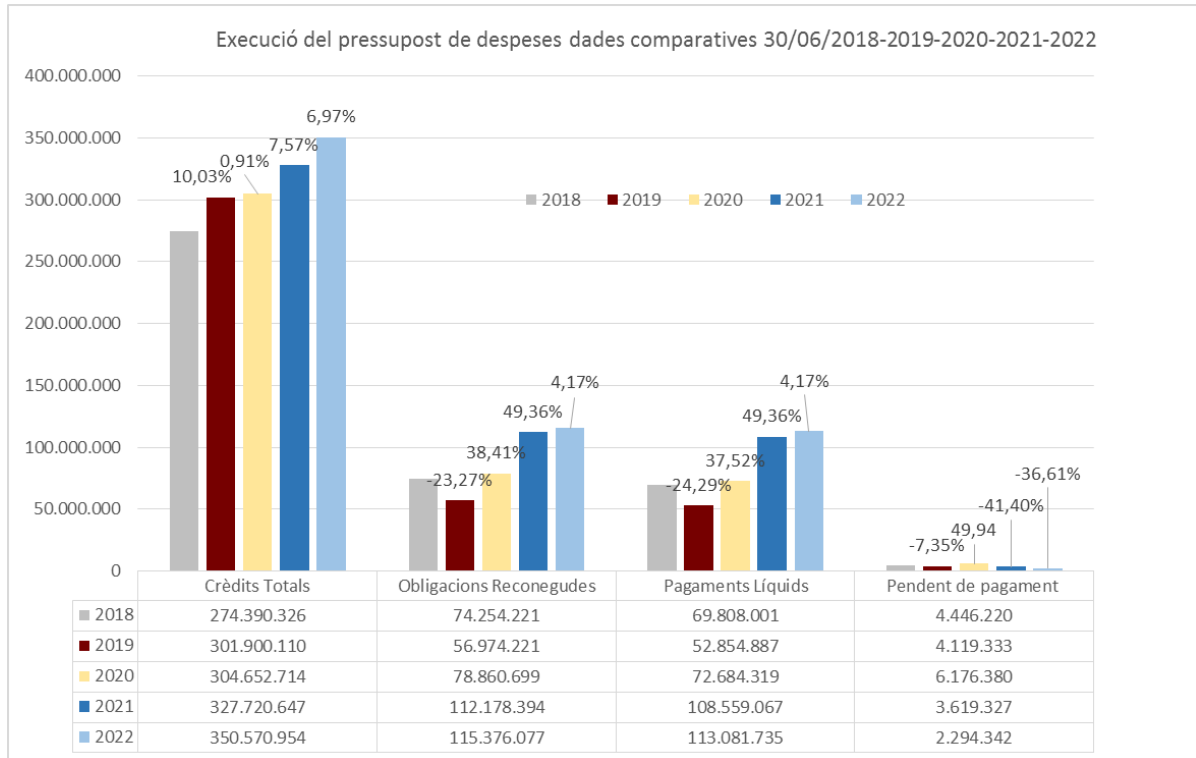
V. ESTATS COMPARATIUS 31-06-2018 – 2022

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

V.1 Execució pressupost ingressos Ajuntament



V.2 Execució pressupost de despeses Ajuntament



El que s'informa en compliment i descàrrec de les funcions legalment reservades i sens perjudici d'un millor criteri en dret fonamentat.

Document signat electrònicament,